

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 1 de 135	



## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF

### GRUPO 2

**Marco Técnico Normativo del Grupo 2- Decretos 3022 de 2013 – 2420 de 2015 y 2131 de 2016 y 2483 de 2018 que compiló y adicionó todas las normas existentes, quedando vigente desde enero 1 de 2019.**

### APROBACIONES

**La aprobación del Consejo Directivo para la clasificación de COMFAORIENTE en el Grupo 2 Marco Técnico Normativo Decreto 3022 de 2013 Como consta en Acta 952 Abril 29 de 2013.**

### **Este Manual Fue Aprobado Mediante Acta No. 1008 Del Consejo Directivo De Diciembre 16 De 2015.**

1. La Modificación del Cronograma de acuerdo al Decreto 2496 de 2015 fue aprobada por el Consejo Directivo en Acta No. 1010 en enero 27 de 2016.
2. La Modificación Política de Propiedad Planta y Equipo, fue aprobada por el Consejo Directivo en Acta No. 1035 e1 22 de febrero de 2017
3. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobada por el Consejo Directivo en Acta No. 1056 el 26 de febrero de 2018.
4. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobada por el Consejo Directivo en Acta No. 1063 el 30 de julio de 2018.
5. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobada por el Consejo Directivo en Acta. No. 1072 El 21 de febrero de 2019
6. Modificación y adiciones según decreto 2483 de 2018 Acta No. 1083 del 28 de octubre de 2019
7. Modificación y adiciones Apropiación de los Gastos de Administración del Fondo Foníñez Acta No. 1084 del 26 de noviembre de 2019
8. Actualización del Decreto 2270 de 2019, Actualización de la Tabla de Materialidad, Adiciones en Instrumentos Financieros-Acta No.1099 del 26 Junio 2020
9. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobado por el Consejo Directivo en Acta No. 1112 de diciembre 29 de 2020.
10. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobado por el Consejo Directivo en Acta No. 1122 de Julio 13 de 2021.
11. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobado por el Consejo Directivo en Acta No. 1123 de Julio 28 de 2021
12. Modificación al Manual de Políticas Contables, fue aprobado por el Consejo Directivo en Acta No. 1127 de Octubre 27 de 2021

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 2 de 135	

## TABLA DE CONTENIDO

RESEÑA HISTORICA .....	10
1.1 ENTIDAD.....	10
1.2 OBJETO.....	11
LISTA DE GRAFICOS .....	14
ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES .....	15
<b>SECCIONES OFICIALES DEL MARCO TÉCNICO NORMATIVO (MTN) DECRETOS 3022/13, 2420/15 y 2131/16 COMPILADOS Y MODIFICADOS POR EL DECRETO 2483/18 QUE RIGE A PARTIR DE ENERO 1 DE 2019. ....</b>	<b>16</b>
MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF .....	17
I. SEGMENTOS DEL NEGOCIO .....	17
II. OBJETIVO DEL MANUAL.....	17
III. ALCANCE DEL MANUAL .....	17
IV. RESPONSABILIDADES .....	18
V. FORMALIZACIÓN DE LA ADOPCIÓN.....	20
VI. CRONOGRAMA GENERAL DE ADOPCIÓN .....	21
VII. PERÍODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA.....	22
VIII. PERÍODO DE TRANSICIÓN.....	30
IX. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA (ESFA) .....	35
CAPÍTULO I BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	38
1.1. NORMA INTERNACIONAL: .....	38
1.2. ESTADOS FINANCIEROS .....	38
1.2.1. Opción de Presentación.....	38
1.2.2. Procedimientos para la presentación de los estados financieros:.....	39
1.2.3. Nota Especial de preparación e informe de EF:.....	40
1.2.4. Principios generales de reconocimiento y medición .....	40

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 3 de 135	

1.2.5. Base contable de acumulación (o devengo).....	41
1.2.6. Elementos de los Estados Financieros:.....	41
1.2.7. Reconocimiento de los Elementos del Estado de Situación Financiera .....	41
1.2.8. Medición Fiable de los activos y pasivos .....	42
1.2.9. Reconocimiento de los Elementos de Rendimiento .....	43
1.3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. ....	43
1.3.1. Procedimientos para la presentación del Estado de Situación Financiera.....	44
1.3.1.1. Cuentas del Activo .....	44
1.3.1.2. Cuentas del Pasivo .....	44
1.3.1.3. Cuentas del Patrimonio .....	44
1.3.2. Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes:.....	45
1.3.3. Modelo de presentación del Estado de Situación Financiera .....	46
1.4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL. ....	46
1.4.1. Otro Resultado Integral (ORI).....	46
1.4.2. Procedimientos para la presentación del estado de resultados Integral. ....	47
1.4.3. Modelo de Presentación de un Estado de Resultados Integral.....	48
1.5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	48
1.5.1. Objetivo.....	48
1.5.2. Información a presentar.....	48
1.6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:.....	49
1.6.1. Procedimientos para la presentación de estado de flujo de efectivo	49
1.6.2. Actividades de Inversión y Financiación en los Métodos directo e indirecto .....	51
1.6.3. Modelo de Presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	51
CAPITULO II EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	52
2.1. DEFINICIÓN.....	52
2.2. PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR UN EQUIVALENTE DE EFECTIVO: 52	
2.3. RECONOCIMIENTO .....	52

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 4 de 135	

2.4. MEDICIÓN INICIAL .....	53
2.5. MEDICIÓN POSTERIOR:.....	53
2.6. INFORMACIÓN A REVELAR .....	53
CAPÍTULO III OTROS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES .....	54
3.1 APLICACIÓN DE LA EXENCIÓN DE ESFUERZO Y COSTO DESPROPORCIONADOS.....	54
3.2 LOS HECHOS POSTERIORES AL CIERRE, CAMBIOS DE POLÍTICAS CONTABLES Y ERRORES.....	55
3.3 DONACIONES: .....	56
3.4 PROPIEDAD LEGAL.....	56
3.5 PROVISIONES PARA GASTOS .....	56
3.6 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD.....	57
3.7 SELECCIÓN DE LA BASE PARA LA MATERIALIDAD CUANTITATIVA.....	57
3.8 TABLA DE MATERIALIDAD GENERAL PARA LAS DECISIONES ADMINISTRATIVAS .....	58
CAPITULO IV INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS.....	59
4.1. DEFINICIÓN.....	59
4.3. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES.....	60
4.3.1. Procedimiento para la clasificación de otros activos financieros: .....	60
4.4. ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS. ....	61
4.4.1. Inversiones en Instrumentos de Patrimonio (acciones). ....	61
4.4.2. Procedimientos para el registro de las inversiones en Instrumentos de Patrimonio: .....	61
4.5. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO (CDT). 61	
4.5.1. Procedimientos para registrar los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: .....	61
4.6. ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA U OTRAS INVERSIONES.....	62
4.6.1. Procedimientos para el registro de activos financieros disponibles para la venta u otras inversiones: .....	62
CAPÍTULO V DEUDORES SOCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	63
5.1. DEFINICIÓN.....	63
5.2. PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR LOS DEUDORES SOCIALES Y.....	63

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 5 de 135	

OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	63
5.3 RECONOCIMIENTO: .....	64
5.4. MEDICIÓN.....	65
5.5. DETERIORO DEL VALOR .....	66
5.6. INFORMACIÓN A REVELAR EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS:.....	71
<b>LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	
<b>“COMFAORIENTE” revelará:.....</b>	<b>71</b>
5.7. DEFINICIONES.....	72
5.8. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO.....	74
5.8.1. Factores de riesgo financiero.....	74
<b>CAPÍTULO VI INVENTARIOS .....</b>	<b>75</b>
6.1. Objetivo .....	75
6.2 Alcance .....	76
6.3 Reconocimiento .....	76
6.4 Medición inicial.....	76
6.4.1 Para efecto del reconocimiento inicial se aplicarán las siguientes directrices.....	76
6.5 Medición posterior.....	77
6.6 Reversión del deterioro de valor: .....	78
<b>CAPÍTULO VII PROPIEDAD DE INVERSIÓN .....</b>	<b>78</b>
7.1. DEFINICIÓN .....	78
7.2. MEDICIÓN INICIAL .....	78
7.3. MEDICIÓN POSTERIOR.....	79
7.4. RECONOCIMIENTO .....	79
7.5. REVELACIONES.....	79
<b>CAPITULO VIII PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....</b>	<b>80</b>
8.1. DEFINICIÓN.....	80
8.2. RECONOCIMIENTO.....	81
8.3. MEDICIÓN INICIAL.....	81
8.4. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL.....	82
8.4.1. Modelo del Costo.....	82
8.4.2. Modelo de revaluación (autorizado por el decreto 2496/15).....	82

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 6 de 135	

8.4.3. Procedimientos adicionales: .....	82
8.4.4 Valores Residuales .....	83
8.4.5 Bajas en propiedad, planta y equipo .....	83
8.4.6. Depreciación: .....	84
8.4.7. Otros Temas Relevantes .....	85
CAPITULO IX ACTIVOS INTANGIBLES.....	86
9.1. RECONOCIMIENTO .....	86
9.2. MEDICIÓN INICIAL .....	87
9.3. MEDICIÓN POSTERIOR.....	87
9.4. BAJA EN ACTIVOS INTANGIBLES.....	88
9.5. REVELACIONES.....	88
CAPITULO X DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS .....	89
10.1. MEDICIÓN POSTERIOR.....	89
10.2. PROCEDIMIENTOS EN EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS. ....	89
CAPÍTULO XI ARRENDAMIENTOS.....	90
11.1. OBJETIVOS .....	90
11.2 RECONOCIMIENTO INICIAL DE UN ARRENDAMIENTO FINANCIERO .....	90
11.3 MEDICIÓN POSTERIOR.....	90
11.5. INFORMACIÓN A REVELAR: .....	91
CAPÍTULO XII ACUERDOS QUE NO TIENEN LA FORMA LEGAL DE UN ARRENDAMIENTO .....	91
CAPITULO XIII PASIVOS FINANCIEROS. ....	93
13.1. DEFINICIONES.....	93
13.2. CLASIFICACIÓN .....	94
13.3. PROCEDIMIENTOS PARA RECONOCER OTROS PASIVOS FINANCIEROS:.....	94
13.3.1. Medición Inicial .....	94
13.3.2. Medición posterior .....	94
13.4. BAJA EN CUENTAS DE UN PASIVO FINANCIERO .....	94
13.5 DIFERENCIA IMPORTE EN LIBROS.....	95
13.6. PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	95

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 7 de 135	

13.7. REVELACIONES:.....	95
13.7.1. Para los préstamos u obligaciones con particulares: .....	95
13.7.2. Para los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, se revelará lo siguiente: .....	96
13.7.3. Para los pasivos financieros valorados al costo amortizado .....	96
13.7.4. Incumplimiento de Obligaciones .....	96
13.7.5. En el Estado de Resultados.....	97
CAPITULO XIV CUENTAS POR PAGAR .....	97
14.1 DEFINICIÓN:.....	97
14.2 CLASIFICACIÓN .....	97
14.3 PROCEDIMIENTOS EN EL RECONOCIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR.....	98
14.4. DEFINICIONES: .....	99
14.5. REVELACIONES.....	100
CAPITULO XV BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	100
15.1 ALCANCE: .....	100
15.2. PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO GENERAL.....	101
15.3. RECONOCIMIENTO INICIAL .....	101
15.4. PRESTACIONES SOCIALES LEGALES Y EXTRALEGALES.....	102
15.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO .....	102
15.5.1. Reconocimiento posterior .....	102
15.6. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	103
15.7. OTROS PROCEDIMIENTOS EN LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS:.....	103
CAPITULO XVI PROVISIONES ESTIMADAS .....	104
16.1. DEFINICIÓN.....	104
16.2. PROCEDIMIENTO DE RECONOCIMIENTO EN LAS PROVISIONES ESTIMADAS .....	104
16.3. PROCEDIMIENTOS PARA LA PROVISIÓN: .....	105
.....	106
16.4 PROVISIONES PROGRAMA SALUD EPS S .....	107
16.5. DEFINICIONES: .....	109
16.6. REVELACIONES.....	111

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 8 de 135	

CAPITULO XVII.....	112
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA .....	112
17.1. DEFINICIÓN.....	112
17.2. ALCANCE .....	113
17.3. REFERENCIA JURÍDICA.....	113
17.4. DEFINICIONES.....	113
17.5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.....	116
17.5.1. Apropiaciones.....	116
17.5.2. Aplicación de los recursos .....	116
17.5.3. UNIDAD DE TESORERIA - POLITICA FINANCIERA.....	116
17.6. INFORMACIÓN A REVELAR .....	122
CAPITULO XVIII OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL.....	122
18.1. BASE DE LEY .....	122
18.2. ALCANCE .....	122
18.3. REFERENCIA TÉCNICA.....	123
18.4. PROCEDIMIENTOS DE LEY: .....	123
18.5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.....	125
18.6. REVELACIONES.....	125
CAPITULO XIX INGRESOS.....	126
19.1. INCLUSIÓN DE CONCEPTOS.....	126
19.2. APORTES DEL 4% DE EMPRESAS AFILIADAS.....	126
19.3. ALCANCE.....	128
19.4. REFERENCIA TÉCNICA.....	128
19.5. DEFINICIONES.....	129
19.6. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	130
19.7. INFORMACIÓN A REVELAR .....	131
CAPITULO XX SUBVENCIONES DEL GOBIERNO .....	132
20.1. DISPOSICIÓN DE LEY .....	132
20.2. DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES.....	132
20.3. DEFINICIONES.....	132
20.4. APLICACIONES DE NORMAS APLICADAS.....	132
20.5. RECONOCIMIENTO .....	133

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 9 de 135	

20.6. MEDICIÓN INICIAL .....	133
20.7. REVELACIONES.....	133
CAPITULO XXI GASTOS .....	134
21.1. DEFINICIÓN.....	134
21.2. COSTO DEL SERVICIO.....	134
21.3. GASTOS OPERACIONALES.....	134
21.4. OTROS INGRESOS Y GASTOS.....	134
21.5. COSTOS FINANCIEROS.....	135
21.6. IMPUESTO A LA RENTA .....	135
21.7. TRANSFERENCIAS Y APROPIACIONES.....	135
21.8 ALCANCE .....	135
21.9. REFERENCIA TÉCNICA.....	136
21.10. DEFINICIONES.....	136
21.11. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN .....	137
21.12. INFORMACIÓN A REVELAR .....	138
CAPÍTULO XXII.....	139
INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS .....	139
22.1 OBJETIVO:.....	139
22.2 ALCANCE: .....	139
22.3 DEFINICIONES:.....	140
22.4. INFORMACIÓN A REVELAR: .....	140
CAPÍTULO XXIII .....	140
CUENTAS DE ORDEN.....	140
23.1 Cuentas de Orden Contingentes: .....	141
23.2 Cuentas de Orden Fiduciarias: .....	141
23.3 Cuentas de Orden de Control.....	141
ANEXO 1.....	142
VALORES EM MILES DE PESOS.....	142
ETAPA DE TRANSICIÓN.....	142
ANEXO 2.....	143
CONCILIACIÓN PATRIMONIAL .....	143

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 10 de 135	

ANEXO 3.....	144
EFFECTO FINANCIERO NIIF VS PCGA .....	144
ANEXO 4.....	145
MODELO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	145
ANEXO 5.....	146
MODELO DE ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	146
ANEXO 6.....	149
MODELO DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	149
ANEXO 7.....	150
MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO- Método Directo .....	150
ANEXO 8.....	151
MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-Método Indirecto .....	151
ANEXO 9.....	152
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	152

## **RESEÑA HISTORICA**

### **1.1 ENTIDAD**

El nombre de la corporación es CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO y se distingue por la sigla "COMFAORIENTE", nombre que fue inscrito ante la Superintendencia del Subsidio Familiar, siendo aprobado mediante resolución No 1164 del 28 de Octubre de 1986 proferida por esta entidad.

**ARTICULO 2. NATURALEZA JURIDICA:** La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano COMFAORIENTE es una Corporación de derecho privado, que cumple funciones de protección y seguridad social sometida al control estatal que establezcan las Leyes, sin ánimo de lucro, con personería jurídica, autonomía Administrativa y patrimonio independiente de las contempladas en el Libro I Título 36 del Código Civil.

La Personería Jurídica de la Caja fue conferida por la Gobernación del Norte de Santander mediante resolución número 0083 del 26 de junio de 1968.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 11 de 135	

**DOMICILIO:** El domicilio de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano COMFAORIENTE es la ciudad de Cúcuta, Departamento Norte de Santander, República de Colombia.

No obstante lo establecido sobre el domicilio de la Caja, ésta podrá crear establecimientos que la ley no prohíba y que sean compatibles con su objeto social, en cualquier lugar del departamento Norte de Santander, habida cuenta que las Cajas de Compensación tienen su radio de acción en todo el departamento respectivo al que pertenezcan, con excepción de algunas que lo tienen en todo el territorio nacional.

## 1.2 OBJETO

El objeto de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano COMFAORIENTE es promocionar la Solidaridad Social entre empleadores y trabajadores, propiciando buenas relaciones entre éstos, en cumplimiento y desarrollo de las normas legales referentes al Subsidio familiar, contribuyendo al desarrollo social de la población afiliada mediante la realización de intervenciones sociales en las áreas de educación formal, educación superior, cultura, vivienda, recreación, turismo, deporte, crédito social, formación para el trabajo y desarrollo humano y salud; pudiendo prestar servicios de salud como Empresa Promotora de Salud, E.P.S. del Régimen Subsidiado y Régimen Contributivo e Institución Prestadora de Salud I.P.S, garantizando y organizando la prestación de servicios incluidos en el plan obligatorio de Salud POS.

En desarrollo del objeto COMFAORIENTE propenderá por el mejoramiento integral de las condiciones de vida de los trabajadores y sus familias como estructura y núcleo básico de la Sociedad, velando por su capacitación y bienestar económico por medio del otorgamiento del subsidio en dinero y/o especie, de la ejecución de obras y la prestación de servicios sociales, culturales, educativos, de salud, etc. contribuyendo así a dignificar y valorar la persona humana para que logre su plena realización, de conformidad con los postulados de la declaración de los Derechos Humanos y los principios fundamentales de la Carta Política, a través de la creación de establecimientos que considere necesarios para lograr la finalidad y cuya constitución no este prohibida por ley a las Cajas de Compensación Familiar. En lo que corresponde a la prestación de servicios incluidos en el plan obligatorio de Salud POS la caja debe cumplir con la normatividad vigente.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 12 de 135	

Así mismo, COMFAORIENTE velará, impulsará y fomentará la creación de nuevas empresas y el crecimiento de las ya establecidas, con el fin de estimular la creación de nuevos empleos en la región, y la construcción de planes habitacionales de vivienda, construcción de planteles para educación formal e informal, el desarrollo de proyectos de infraestructura, así como la operación de programas sociales que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

COMFAORIENTE, podrá desarrollar su objeto y todas aquellas actividades inherentes, complementarias o conexas, directamente o a través de convenios o alianzas estratégicas con otras cajas de compensación, entidades públicas y/o privadas, nacionales o internacionales

**REGIMEN DE TRANSPARENCIA:** Las Cajas de Compensación Familiar se abstendrán de realizar las siguientes actividades o conductas, siendo procedente la imposición de sanciones personales a los directores o administradores que violen la presente disposición además de las sanciones institucionales conforme lo previsto en la Ley 789 de 2002:

1. discriminación o selección adversa en el proceso de adscripción de afiliados u otorgamiento de beneficios, sobre la base de todas las Cajas de Compensación Familiar deben ser totalmente abiertas a los diferentes sectores empresariales. Basta con la solicitud y Paz y Salvo para que proceda su afiliación.
2. Operaciones no representativas con entidades vinculadas, conforme las definiciones que al efecto establezca el reglamento.
3. Acuerdos para distribuirse el mercado.
4. Remuneraciones o prebendas a los empleadores o funcionarios de la empresa diferentes a los servicios propios de la Caja. Los funcionarios públicos que soliciten esta clase de beneficios para si o para su entidad incurrirán en causal de mala conducta.
5. Devolución, reintegro o cualquier tipo de compensación de aportes a favor de una empresa con servicios o beneficios que no se otorguen a todas las empresas afiliadas o los convenios u operaciones especiales que se realicen en condiciones de privilegio frente a alguna de las empresas afiliadas, desconociéndose el principio de compensación y por ende el valor de la igualdad.
6. Incluir como objeto de promoción la presentación de servicios en

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 13 de 135	

relación con bienes de terceros frente a los cuales, los afiliados, no deriven beneficios.

7. Cuando se trate de la administración de bienes públicos, las Cajas de Compensación Familiar se abstendrán de presentarlos sin la debida referencia a su naturaleza, precisando que no son bienes de la Caja.
8. Ofrecer u otorgar dádivas o prebendas en relación con servicios de la Caja a personal de empresas no afiliadas, excepción de las acciones que tengan como propósito presentar sus instalaciones, programas o servicios.
9. Ofrecer servicios que no se encuentren efectivamente en su portafolio de operación frente a sus afiliados, al no haber superado la etapa de planeación.
10. Retardar injustificadamente la expedición de paz y salvo a las empresas que hubieran tomado la decisión de desafiliarse con sujeción a los procedimientos legales. Para efecto de la expedición del paz y salvo se tendrá un plazo no superior a 60 días a partir de la solicitud.
11. Ejercer frente a los empleadores cualquier tipo de presión indebida con el objeto de obtener la afiliación a la Caja o impedir su desafiliación.
12. Ejercer actuaciones que impliquen abuso de posición dominante, realización de prácticas comerciales restrictivas o competencia desleal en el mercado de Cajas de Compensación Familiar.
13. Las conductas que sean calificadas como práctica no autorizada o insegura por la Superintendencia de Subsidio Familiar.
14. Adelantar políticas de discriminación en la remuneración de sus redes de comercialización. Para este efecto, se deben pagar comisiones o remuneraciones iguales, con independencia de que se trate de empresas compensadas o descompensadas.
15. Incumplimiento de las apropiaciones legales obligatorias para los programas de salud, vivienda de interés social, educación, jornada escolar complementaria, atención integral a la niñez y protección al desempleado.
16. Incumplimiento de la cuota monetaria del Subsidio en dinero, dentro de los plazos establecidos para tal efecto.
17. Excederse del porcentaje autorizado para gastos de administración instalación y funcionamiento durante dos ejercicios contables

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 14 de 135	

consecutivos, a partir de la vigencia de la Ley 789 de 2002. Para tal efecto, se considerarán como gastos de administración, instalación y funcionamiento, aquellos que se determinen conforme las disposiciones legales. En todo caso, debe tratarse de un método uniforme de cálculo de gastos administrativos precisando la forma de distribución de costos indirectos que se deben aplicar a los distintos servicios, proporcionalmente a los egresos que cada uno de ellos represente sobre los egresos totales de la respectiva Caja.

18. Aplicar criterios de desafiliación en condiciones de desigualdad frente a los empleadores, contrariando las disposiciones legales así como la violación de los reglamentos en cuanto al término en que debe proceder la desafiliación de la empresa y la suspensión de servicios como consecuencia de la mora en el pago de los aportes.
19. Condicionar la comercialización de productos en las áreas de mercadeo o empresas subsidiarias, a la condición que el empleador deba afiliarse o mantenerse afiliado a la respectiva Caja de Compensación.

**DURACION:** La Caja de Compensación Familiar del Oriente colombiano COMFAORIENTE, es una Corporación de carácter permanente y su duración es indefinida.

Se incorpora lo anterior de acuerdo a la adecuación y reforma de los Estatutos de acuerdo a Acta de Asamblea General Ordinaria de Afiliados realizada el 09 de Abril de 2.018, aprobada por la Superintendencia del Subsidio Familiar según resolución 0306 del 25 de Mayo de 2.018.

## LISTA DE GRAFICOS

Grafico 1: Cronograma General de Adopción

Grafico 2: Actividades a Desarrollar Etapa Implementación

Grafico 3: Actividades a Ejecutar y Ejecutadas en la Implementación de NIIF

Grafico 4: Discriminación Deudores Sociales y Otras Cuentas por Cobrar

Grafico 5: Tasas de Interés Clasificación Cartera

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 15 de 135	

Grafico 6: Calculo Deterioro Cartera Créditos Sociales

Grafico 7: Porcentajes Mínimos Deterioro Cartera Servicios

Grafico 8: Vidas Útiles para los Elementos de la PPYE

Grafico 9: Procedimiento General de Cálculo de Pasivos Contingentes

Grafico 10: Cuadro distribución del recaudo del 4%

## ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

<b>MPPC:</b>	Manual de Políticas y Procedimientos Contables.
<b>NIIF:</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>NIF</b>	Normas de Información Financiera
<b>IFRS:</b>	International Finance Reporting Standard. (Sigla en inglés)
<b>CD:</b>	Consejo Directivo.
<b>DA:</b>	Dirección Administrativa
<b>DUR:</b>	Decreto único reglamentario
<b>AG:</b>	Alta Gerencia
<b>GCR:</b>	Gobierno, Control y Riesgo
<b>MTN2:</b>	Marco Técnico Normativo del Grupo 2 Decretos 3022 de 2013 y 2420, 2496 de 2015 y 2131 de 2016.
<b>MTNF2:</b>	Marco Técnico Normativo Financiero del Grupo 2
<b>SSF:</b>	Superintendencia del Subsidio Familiar.
<b>SNS:</b>	Superintendencia Nacional de Salud.
<b>CTCP :</b>	Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
<b>EF:</b>	Estados Financieros.
<b>EFPG:</b>	Estados Financieros de Propósito General
<b>PCGA:</b>	Principios de Contabilidad Generalmente. Aceptados
<b>COLGAAP</b>	(GAAP) sigla en inglés de PCGA agregado prefijo COL
<b>ESFA:</b>	Estado de Situación Financiera de Apertura.
<b>ESFA:</b>	Estado de Situación Financiera
<b>ER y RA:</b>	Estado de Resultados y Remanentes Acumulados.
<b>EFE:</b>	Estado de Flujos de Efectivo
<b>ECP</b>	Estado de Cambios en el Patrimonio
<b>E.T.</b>	Estatuto Tributario
<b>2.3, 3.4, 4.5, etc.,</b>	Son párrafos específicos del MTNF2 aplicables al Grupo No2, clasificación tomada por el CD.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 16 de 135	

**SECCIONES OFICIALES DEL MARCO TÉCNICO NORMATIVO (MTN)  
DECRETOS 3022/13, 2420/15 y 2131/16 COMPILADOS Y MODIFICADOS  
POR EL DECRETO 2483/18 QUE RIGE A PARTIR DE ENERO 1 DE 2019.**

**Identificación de Normas aplicables a COMFAORIENTE.**

Secciones	Descripción	Análisis
1	Pequeñas y Medianas Entidades	Aplica
2	Conceptos y Principios Fundamentales	Aplica
3	Presentación de Estados Financieros	Aplica
4	Estado de Situación Financiera	Aplica
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	Aplica
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	Aplica
7	Estado de Flujos de Efectivo	Aplica
8	Notas a los Estados Financieros	Aplica
9	Estados Financieros Consolidados y Separados	No Aplica
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Aplica
11	Instrumentos Financieros Básicos	Aplica
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	No Aplica
13	Inventarios	No Aplica
14	Inversiones en Asociadas	No Aplica
15	Inversiones en Negocios Conjuntos	No Aplica
16	Propiedades de Inversión	No Aplica
17	Propiedades, Planta y Equipo	Aplica
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	No Aplica
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	No Aplica
20	Arrendamientos	No Aplica
21	Provisiones y Contingencias	Aplica
22	Pasivos y Patrimonio	Aplica
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Aplica
24	Subvenciones del Gobierno	Aplica
25	Costos por Préstamos	Aplica
26	Pagos Basados en Acciones	No aplica
27	Deterioro del Valor de los Activos	Aplica
28	Beneficios a los Empleados	Aplica
29	Impuesto a las Ganancias	No Aplica
30	Conversión de la Moneda Extranjera	No Aplica
31	Hiperinflación	No Aplica
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	Aplica
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Aplica
34	Actividades Especiales	No aplica
35	Transición a la NIIF para PYMES	Aplica

Fuente: Elaboración propia. Basado en el MTN del Decreto 3022 de 2013 y demás normas aplicables

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 17 de 135	

# MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF

## I. SEGMENTOS DEL NEGOCIO

El presente manual fue preparado para ser aplicado en los tres segmentos de Negocio que maneja la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano “Comfaorienté” que son: Sistema del Régimen Subsidio Familiar – Ley 21 de 1981 y Complementarios, Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS’S – e Institución Prestadora de Servicio de Salud IPS Ley 100 de 1993 y complementarios.

## II. OBJETIVO DEL MANUAL

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de éstos, garantizando el cumplimiento de los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información revelar, establecidos en el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y su Decreto modificatorio 2496 de 2015, decreto 2131 de 2016, compilados y adicionados por el decreto 2483 de 2018 - Anexo 2 –

El decreto 2270 de 2019 adicionó el anexo 6 al DUR 2420/15 sobre estados financieros extraordinarios, asientos contables, verificación de las afirmaciones contenidas en los estados financieros y sobre registros y libros, normas que estaban vigentes en el decreto 2649 de 1993, ahora derogadas por el decreto 2270 de 2019.

## III. ALCANCE DEL MANUAL

El presente manual define:

- i. Las políticas contables<sup>1</sup> relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros, así como las revelaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación.

<sup>1</sup>Son políticas contables los **principios** (relevancia y fiabilidad), **bases** (NIIF y sus secciones del MTNF2, **convenciones** (contratos, compromisos, convenios, acuerdos, etc.), **reglas** (costo amortizado, valor presente, depreciación, amortización, deterioro, etc.) y **procedimientos específicos**. (MTNF2 10.2)

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 18 de 135	

- ii. Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - i) Reconocimiento y medición de una partida contable;
  - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa o de carácter relevante.
- iii. Las políticas contables relacionadas con revelaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- iv. Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.
- v. Los juicios, diferentes de aquellos que involucran estimaciones, que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, (MTNF2 párrafos 2.3, 8.6, 10.4, 10.5 y 10.6) los presentará la Administración al Consejo Directivo para que autorice incluirlos como políticas contables de la Caja.
- vi. La Caja revelará aquellos supuestos clave acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes en el importe en libros de los activos y pasivos, mostrando: (a) su naturaleza; y (b) su importe en libros a diciembre 31 de cada año. (MTNF2 8.7).

#### **IV. RESPONSABILIDADES**

Como control de cumplimiento de preparación y aplicación del Manual de Políticas y Procedimientos Contables, así como responsables de que se mantenga actualizado, el Comité de Convergencia determinó los siguientes responsables:

- a) El Consejo Directivo es responsable de su **aprobación**
- b) El Director Administrativo, el Jefe de División Financiero y Contable, el Contador y Profesional NIIF son los responsables de la **preparación y actualización, divulgación y promoción** del presente Manual de Políticas y Procedimientos Contables.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 19 de 135	

- c) La **parametrización** del sistema de información deberá ser realizada por el Contador y aprobada por el Gerente Administrativo Financiero de Proyectos, el Jefe de División Financiero y Contable para garantizar que se cumpla el Marco Técnico Normativo Financiero (MTNF22) en el reconocimiento, medición, presentación y revelación en los estados financieros, incluyendo las Normas Técnicas Especiales emitidas bajo el artículo 10 de la Ley 1314 de 2009 de las Superintendencias del Subsidio Familiar y Nacional de Salud.
- d) Las conciliaciones contables y tributarias resultantes de la implementación de NIIF con los PCGA y el Estatuto Tributario (E.T.) serán responsabilidad directa del Contador.
- e) El Departamento de Sistemas será responsable de garantizar que el sistema de información cumpla con los requerimientos técnicos para la implementación a NIIF desde el ESFA hasta la generación de los EF en el software de la información prospectiva a partir de enero 1 de 2016 a diciembre 31 de 2016 en la etapa de la Transición y obligatoria bajo NIIF desde enero 1 de 2017.
- f) El Departamento de Contabilidad es el responsable de recibir la información financiera de sistemas para **analizarla, procesarla y la emisión de informes o reportes financieros** de acuerdo al MTNF2 estudiada en el presente MPPC y demás normas legales que le aplican.
- g) El **aseguramiento de la información** es responsabilidad de la Oficina de auditoría interna relacionada con el **Control Interno Contable** y para ello incluirá dentro de sus funciones, la realización de pruebas de cumplimiento de las políticas contables establecidas evaluadas bajo pruebas de riesgo inherentes, de control y detección y así determinar una seguridad razonable de los controles y riesgos de las características cualitativas<sup>2</sup> del MTNF2 relacionadas con la preparación, presentación y revelaciones.

---

<sup>2</sup> Las características cualitativas son los atributos que hacen que la información suministrada en los estados financieros sea útil para los usuarios, y se conocen en el MTNF2 como **conceptos** (comprensibilidad, relevancia, fiabilidad, materialidad e importancia relativa, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio) y **principios generales** (esencia sobre la forma, prudencia e integridad)

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 20 de 135	

- h) El Departamento de contabilidad y la División financiera son responsables de informar los hechos económicos en cumplimiento de su objeto social que pudieren **afectar los procedimientos contables** y por ende requerir un cambio o establecimiento de uno nuevo.
- i) La Caja es responsable de **mantener actualizados** al personal de contabilidad de los **cambios normativos** relacionados con La Caja y con la **actividad contable y financiera**.
- j) Los funcionarios de contabilidad y del área financiera son responsables de su **actualización en las áreas contables y financieras** que se ofrezcan interna o externamente.
- k) Todos los empleados de contabilidad del área financiera, de sistemas y jurídica relacionados con la **entrega, preparación, procesamiento de datos, conciliaciones, y presentación de estados financieros** son responsables del cumplimiento de las características cualitativas de la información contable y financiera, y de la aplicación del MPPC.
- l) Al cierre de ejercicio, como aval de la información que se va a informar a la asamblea de afiliados y con base en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, el representante legal y el contador de COMFAORIENTE, emitirá una certificación sobre la verificación de las afirmaciones, explícitas o implícitas en cada uno de los elementos contenidos en los estados financieros en cuanto: (a) Existencia - los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período; (b) Integridad - todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos; (c) Derechos y obligaciones - los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte; (d) Valuación - todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados. (e) Presentación y revelación - los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

## V. FORMALIZACIÓN DE LA ADOPCIÓN.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 21 de 135	

El presente Manual de Políticas y procedimientos Contables de COMFAORIENTE fue presentado y aprobado por el Consejo Directivo como consta en el Acta No. 1008 de diciembre 16 de 2015.

## VI. CRONOGRAMA GENERAL DE ADOPCIÓN

El decreto 2496/15 modificó el cronograma general de implementación para el Grupo 2 iniciando la etapa de transición el 1 de enero de 2016 con la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), y terminando el 31 de diciembre de 2016 con la presentación del Estado de Situación Financiera de fin de transición a dicha fecha, el cual tendrá únicamente valor comparativo para los primeros Estados Financieros Bajo el nuevo Marco Contable presentados en diciembre de 2017”

### Grafico 1: Cronograma General de Adopción

ETAPA	FECHA INICIAL	DECRETO 2496/15
1. Período de preparación obligatoria (planeación, capacitación y diagnóstico)	Año 2014	Año 2014/15
2. Fecha de transición	Enero 1º de 2015	Enero 1º de 2016
3. Estado de situación financiera de apertura	Enero 1º de 2015	Enero 1 de 2016
4. Período de transición	Enero 1º al 31 Diciembre de 2015	Enero 1º al 31 Diciembre de 2016
5. Últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente	31 Diciembre de 2015	31 de diciembre de 2016
6. Fecha de aplicación	1º Enero de 2016	1º enero 2017
7. Primer período de aplicación	1º Enero al 31 de Diciembre 2016	1º enero al 31 diciembre 2017
8. Fecha de reporte	31 Diciembre 2016	31 diciembre 2017

### Grafico 2: Actividades a Desarrollar Etapa Implementación

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 22 de 135	

## Actividades a desarrollar Etapa de implementación

Etapa	Implementación		
Fases	Soluciones	Conversión inicial	Adopción
<b>ACTIVIDADES</b>	Nuevas políticas contables	Recopilación de información	Homologación plan contable
	Ajustes al Software	Diseño de programas y planillas de conversión	Ingreso datos movimientos
	Ajustes a Sistemas de comunicación	Conversión balance de apertura	Seguimiento, control de calidad y análisis resultados
	Ajustes a otros procesos	Análisis resultados y recomendaciones	Pruebas de validación movimientos y saldos
	<b>Capacitación y transferencia del conocimiento</b>		
RESULTADOS	<ul style="list-style-type: none"> <li style="width: 50%;">- Manual de políticas contables</li> <li style="width: 50%;">- Requerimientos a sistemas</li> <li style="width: 50%;">- Manual de reportes</li> <li style="width: 50%;">- Listado de procedimientos</li> <li style="width: 50%;">- Manual de revelaciones</li> <li style="width: 50%;">- Balance de apertura</li> </ul>		

### VII. PERÍODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA

La Superintendencia del Subsidio Familiar envió el oficio 2012-005429 para la convergencia a los estándares de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), la cual incluyó varias tareas a ejecutarse durante la etapa de la preparación obligatoria, las cuales correspondieron a:

#### Grafico 3: Actividades a Ejecutar y Ejecutadas en la Implementación de NIIF

<b>Actividades a ejecutar</b>	<b>Realización de actividades</b>
-------------------------------	-----------------------------------

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 23 de 135</p>	

<p>1. Discusión del proyecto de convergencia en reuniones del Consejo Directivo.</p>	<p>Acta de fecha 14 mayo de 2014</p>
<p>2. Conformación de un grupo de trabajo para la convergencia.</p>	<p>Conformado bajo el liderazgo del Gerente Administrativo Financiero y de Proyectos Dr. Carlos Rodríguez Santander</p>
<p>3. Información e incorporación al proyecto de todas las áreas de la organización, incluyendo Consejo Directivo.</p>	<p>Se efectuó seminario de 20 horas con todos los jefes de área y personal interrelacionado con las NIIF.</p> <p>Se efectuó seminario especial de NIIF a el Consejo Directivo donde se profundizó sobre la responsabilidad del Comité de Auditoría y el Consejo mismo, además se realizaron talleres de interpretación de NIIF, durante los días 2 y 3 de julio de 2014.</p>
<p>4. Capacitación (directivos, área financiera y contable y otras áreas involucradas).</p>	<p>Efectuado Seminario Integral con todos los jefes de área y personal inter-relacionado con NIIF de 60 horas presenciales donde se trató el marco técnico normativo en especial en las áreas interrelacionadas con la Caja. (varios conferencistas) Asistieron además al Diplomado de NIIF en la Universidad Militar el Jefe de División Financiero, Contador, Revisor fiscal, en Cúcuta en Diplomado de NIIF organizado por el Colegio de Contadores Públicos asistieron los siguientes funcionarios: Tesorera, Jefe de División Crédito Vivienda y Fovis.</p>
<p>5. Diseño y ejecución de un plan de difusión a los principales grupos de interés con los que interactúa la organización.</p>	<p>Se preparó comunicación para la firma del Director Administrativo informando que la Caja aplicará NIIF desde 1 de enero de</p>

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 24 de 135</p>	

	<p>2015, además se incluyó en la página WEB de la Caja, dicha decisión.</p>
<p>6. Análisis de las NIIF aplicables a la respectiva organización que se encuentren vigentes o cuya aplicación pueda hacerse en forma anticipada. y cuantificación de los principales impactos en las cuentas.</p>	<p>Los asesores de NIIF presentaron informe especial sobre las NIIF que aplican exclusivamente para COMFAORIENTE y se presentó informe sobre diagnóstico e impacto financiero a los años 2012 -2013, así mismo sobre los impactos contables y de sistemas de cada rubro del plan de cuentas del sistema de subsidio familiar.</p>
<p>7. Definición de las políticas contables que se adoptarán, teniendo en cuenta los principios de las NIIF, y los criterios que se aplicarán en los casos en los cuales los estándares permiten elegir entre varias alternativas.</p>	<p>La asesoría presentó un proyecto de manual de políticas contables para estudiarlo y adaptarlo totalmente a la Caja, según los parámetros de NIIF, el cual está siendo evaluado y para el efecto recientemente se presentó un proyecto de plan de cuentas bajo la taxonomía XBRL aplicables a las NIIF.</p>
<p>8. Elección entre las opciones que permite la NIIF 1 o sección 35 NIIF PYMES.</p>	<p>Para el Balance de Apertura a partir del 1 de enero 2015. Se harán recomendaciones estratégicas para mitigar los riesgos de la implementación en cuanto a sus efectos definitivos, inclusive se ajustaron cuentas por cobrar de salud como depuración fundamental.</p>
<p>9. Recopilación de la información histórica requerida para la adecuada aplicación de las NIIF.</p>	<p>Se presentó de parte de los asesores el comparativo PCGA y NIIF, el cual fue analizado en el Comité de Convergencia.</p>
<p>10. Identificación y cuantificación de los principales impactos en las cuentas</p>	<p>Presentados los siguientes informes:</p>

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 25 de 135</p>	

<p>de los estados financieros (activos, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos).</p>	<p>-Diagnóstico e impacto financiero año 2012</p> <p>-Diagnóstico e impacto financiero año 2013 y comparativo con el año 2012.</p> <p>-Incidencias por cuentas del PUC como efectos contables y de sistemas.</p>
<p>11. Identificación y cuantificación de los principales impactos en los indicadores de desempeño financiero de la entidad.</p>	<p>Se establecieron en los diagnósticos e impactos financieros de los años 2012 y 2013.</p>
<p>12. Identificación y cuantificación de los principales impactos originados por la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.</p>	<p>Aplicable a la Revisoría Fiscal y en parte a la Auditoría Interna. Se efectuó seminario de 10 horas con todos los participantes de la Revisoría Fiscal y Auditoría Interna y posteriormente se efectuarán talleres específicos de aplicación sobre la Auditoría Bajo Riesgos, que son los parámetros principales de estas nuevas normas.</p>
<p>13. Identificación y cuantificación de los principales impactos en el Recurso Humano (capacitación y nuevas contrataciones) y en los aspectos operativos (procesos, procedimientos, manuales, formatos, etc.).</p>	<p>Se solicitó nombramiento de una persona profesional de alto conocimiento contable, de sistemas y de las NIIF, así como se está asesorando a la división de sistemas sobre la aplicación del lenguaje XBRL y a demás sobre la necesidad de implementación u homologación para el proceso PCGA y NIIF, para ello se nombró a la C.P. Jenny Ramírez conocedora de la Caja y con estudios especiales sobre NIIF.</p>
<p>14. Evaluación de efectos colaterales relevantes que puedan producirse en virtud de los cambios en los estados</p>	<p>Se realizó durante los diagnósticos financieros del año 2013, complementado</p>

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 26 de 135</p>	

<p>financieros originados por la aplicación de las NIIF.</p>	<p>en el año 2014 y con el balance de apertura que se inicia el 1 de enero de 2015.</p>
<p>15.Preparación del balance de apertura bajo NIIF.</p>	<p>Se están preparando de manera separada los balances de apertura de la IPS, EPSs, Subsidio Familiar y Consolidado, de los cuales ya existen borradores que se están estudiando conjuntamente con los asesores de NIIF.</p>
<p>16. Identificación y realización de los ajustes requeridos en los sistemas de información (hardware y software) de la organización por la aplicación de las NIIF y XBRL o el lenguaje que se seleccione para el reporte de los estados financieros con sus revelaciones y demás información complementaria.</p>	<p>Se harán profundizaciones en el año 2014 y definitivo durante los años 2015 y 2016. Se está asesorando a la división de sistemas sobre la aplicación del lenguaje XBRL y a demás sobre la necesidad de implementación u homologación para el proceso PCGA y NIIF. Se efectuaron 2 sesiones de capacitación bajo la dirección del Ingeniero de Sistemas y Contador Público Ernesto Sandoval relacionado con la obligación de utilizar el lenguaje financiero XBRL y capacitación directa al personal de sistemas y contratistas programador y asesor contable financiero para la reorganización del software para el diseño de aplicación de las NIIF.</p>
<p>17.El decreto 2496 de 2015 aumentó para las Cajas de Compensación Familiar en un año la etapa de transición y de adopción obligatoria.</p>	<p>Se elaboró nuevamente el Estado de Situación Financiera de Apertura "ESFA" a enero 1 de 2016 con base en la sección 35 del MTN2, repitiendo el proceso de preparación que se había utilizado para el ESFA a enero 1 de 2015.</p>
<p>18.La etapa de transición termina en diciembre 31 de 2016 y quedan</p>	<p>Como conclusión de la etapa de transición se prepararán estados financieros bajo NIIF,</p>

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 27 de 135</p>	

<p>como estados financieros oficiales los preparados a diciembre 31 de 2016 bajo COLGAAP.</p>	<p>los cuales servirán como comparativos para el año 2017.</p>
<p>19. La etapa de la adopción obligatoria inicia en enero 1 de 2017 con la preparación de los primeros estados financieros a diciembre 31 de 2017 comparados con los correspondientes en NIIF terminados en la etapa de Transición a diciembre 31 de 2016.</p>	<p>Los Estados Financieros que se preparen a diciembre 31 de 2017 serán los primeros estados financieros que se prepararán bajo el nuevo sistema, los cuales estarán comparados con los correspondientes efectuados como fin de transición al 31 de diciembre de 2016.</p>
<p>20. Los libros oficiales –Libro Mayor y Balances y Libro Diario, hasta diciembre 31 de 2016 obligatoriamente se llevarán en COLGAAP y a partir de enero 1 de 2017 bajo NIIF.</p> <p>(ITEMS 20)</p>	<p>Para poder mostrar la transformación de cifras bajo COLGAAP a NIIF se cotejaron los saldos de los dos sistemas y se preparó un asiento de conversión a enero 1 de 2017, los cuales ya fueron registrados oficialmente en los libros correspondientes.</p>
<p>21. Presentación de los primeros estados financieros bajo NIIF en diciembre 31 de 2017</p>	<p>Tanto para los informes de la Superintendencia del Subsidio Familiar, así como para la Superintendencia Nacional de Salud, así como para la asamblea general ordinaria de afiliados del año 2018 se presentaron los siguientes estados financieros a diciembre 31 de 2017 comparados con los estados financieros de fin de transición del año 2016, cuyo conjunto completo incluyó:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Estado de Situación Financiera</li> <li>2) Estado de Resultados Integral</li> <li>3) Estado de Cambios en el Patrimonio</li> <li>4) Estado de Flujos de Efectivo</li> </ol>

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 28 de 135</p>	

	5) Notas a los estados financieros
<p>22. El E.T. hasta el año gravable de 2016 obligaba llevar dos libros o llevar un libro tributario para efectos de mostrar la incidencia de las NIIF dentro de las normas fiscales.</p>	<p>En Sistemas hasta diciembre 31 de 2016 se llevaron simultáneamente los dos libros, uno en COLGAAP y otro en NIIF para cumplir la norma tributaria.</p>
<p>23. La Reforma Tributaria del año 2016 Ley 1819 de 2016 obliga presentar Conciliaciones fiscales entre las NIIF y el E.T.</p>	<p>Se proyectó en Sistemas, procedimientos para lograr mostrar a partir del año gravable del año 2017, las conciliaciones fiscales de patrimonio y de renta correspondientes.</p>
<p>24. Según el artículo 19-2 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las Cajas de Compensación Familiar son contribuyentes al impuesto de renta y complementarios cuando realice actividades comerciales, industriales o financieras. COMFAORIENTE no ejerce esas actividades, por lo tanto, es una entidad no contribuyente al impuesto de renta y complementarios y por ende solo deberá presentar declaración de Ingresos y patrimonio.</p>	<p>Las entidades que presentan declaración de ingresos y patrimonio incluirán sus datos contables y por ende no tendrá diferencias contables-fiscales, ni tendrá que liquidar impuestos diferidos porque en esas condiciones de no tener actividades comerciales, industriales o financieras, no es contribuyente al impuesto de renta. Al no existir diferencias contables y fiscales ni tener que liquidar impuestos diferidos, no le obliga presentar CONCILIACIÓN CONTABLE – FISCAL.</p>
<p>25. La Ley de Financiamiento o reforma tributaria del año 2018 no modificó la norma del art 19-2 E.T., no obstante si existió una exención para todo el sector cooperativo o solidario de no pagar aportes parafiscales del SENA e ICBF, así como al régimen contributivo de Salud; sin afectar el</p>	<p>La exención al sector cooperativo o solidario de no pagar aportes parafiscales al SENA, ICBF y al régimen contributivo de Salud, no afectó a los aportes parafiscales del 4% a las Cajas de Compensación Familiar, sin embargo, existe un riesgo latente sobre ese ingreso a las CCF en la cual ese sector podría insistir en pedir la eliminación del aporte</p>

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 29 de 135</p>	

<p>pago de aportes parafiscales que realizan las personas naturales y jurídicas al sistema del subsidio familiar</p>	<p>parafiscal a las CCF. Para COMFAORIENTE la exención de no pagar el aporte patronal al régimen contributivo podría afectarla con los correspondientes a los afiliados a ese régimen que pertenezcan al sector cooperativo o solidario.</p>
<p>26. Presentación de los segundos estados financieros bajo NIIF a diciembre 31 de 2018</p>	<p>Incluyó presentación comparativa con el año 2017 que fueron los primeros estados financieros bajo NIIF Certificados (art.37 Ley 222/95) y Dictaminados (art. 38 Ley 222/95).</p>
<p>27. El decreto 2270 de 2019 derogó algunas normas vigentes del decreto 2649 de 1993 y las formalizó oficialmente dentro del anexo 6 adicionado al DUR 2420/15 en cuanto a estados financieros extraordinarios, asientos, verificación de las afirmaciones, pensiones de jubilación, registro, forma de llevar los libros, soportes, comprobantes de contabilidad, inventario de mercancías, libro de actas, exhibición, conservación, destrucción, pérdidas y reconstrucción de los libros.</p>	<p>Se adicionó el presente MPC en cuanto a la responsabilidad del representante legal y el contador establecida en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 sobre la verificación de las afirmaciones explícitas e implícitas en los estados financieros y se informó sobre el soporte jurídico relacionado con lo incluido en el anexo 6 del decreto 2270 de 2019 que se estaba aplicando dentro de los procedimientos de contabilidad antiguamente en los artículos 29, 56, 57, 123 a 135 del decreto 2649 de 1993.</p>
<p>28. Presentación inicial y modificaciones al Manual de Políticas Contables (MPC) aprobadas por el Consejo Directivo</p>	<p>Aprobación Inicial: Acta 1998 dic.16 2015 Modificaciones 1ª Acta 1010 Enero 27/16 (Dec 2496/15) 2ª Acta 1035 22 feb/17 P.P.yE. 3ª Acta 1956 26 feb/18 - Varias 4ª Acta 1063 30 julio/18 - Varias 5ª Acta 1072 21 febr/19 - Varias</p>

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 30 de 135	

	6ª Acta 1080 Decreto 2483 de 2018 7ª Acta
--	--

## VIII. PERÍODO DE TRANSICIÓN

COMFAORIENTE inició esta etapa en enero 1 de 2015, habiéndose preparado el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) bajo lo establecido en la Sección 35 del MTN2, sin embargo, hubo necesidad de preparar un nuevo ESFA a enero 1 de 2016 por lo establecido en el decreto 2496 de 2015, utilizándose la misma metodología del Estado de Situación de Apertura (ESFA), los cuales incluyeron:

### Aspectos y cuentas que no tendrían afectación especial por NIIF y se manejarían igual que en PCGA:

1. Siguen igual en el Activo Caja, Banco, Cuentas de Ahorros a las cuales no se le aplica medición posterior.
2. En los pasivos siguen todos igual excepto (a): obligaciones financieras y cuentas por pagar no pagadas o utilizadas en un periodo superior a 180 días a las cuales se les aplicará el costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo y (b) las obligaciones laborales, no se harán provisiones de prestaciones sociales en la cuenta 26 Beneficios Empleados por Pagar (antes Obligaciones Laborales) se manejará en la cuenta 25 como una obligación presente y no como provisión.
3. En el Patrimonio siguen las cuentas, excepto las que se eliminaron contra "remanentes acumulados", como fueron la de revalorización del patrimonio y superávit por valorización.

### Situaciones nuevas:

1. Se reconocerán como activos los bienes tangibles o intangibles que sean controlados por COMFAORIENTE y que se puedan identificar comercialmente o de uso, es decir que se puedan vender, transferirse, arrendarse usarse o darse en explotación.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 31 de 135	

2. Cuando un bien se convierta en efectivo mediante su venta o su uso se reconocerán como activos.
3. Hechos pasados en activos: no se diferirá ningún gasto de vigencias anteriores cuando se haya consumido un bien o un servicio, es decir no habrán ahora Activos Diferidos, solo se aceptan como activo los Gastos Pagados por Anticipado y los Anticipos con contrato verbal o escrito, cuando realmente no se hayan consumido o utilizado.
4. El grupo de DISPONIBLE, ahora se llamará EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.
5. Fondos Restringidos administrados por el Caja (Fondo de Destinación Especial, Convenios de Cooperación, Saldo Para Obras y Programas Beneficio Social).
6. En propiedades, planta y equipo se dieron de baja aquellos activos no utilizados y se utilizó el método de Costo Atribuido (35.10 c) para los bienes raíces apoyados en avalúos técnicos efectuados por profesionales especializados.
7. No se reconocen intangibles formados en la Caja, solo los comprados a terceros.
8. Se reconocerán como pasivos las obligaciones producto de hechos pasados, respecto de los cuales se pueda probar que existirá una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.
9. Hechos pasados en pasivos: solo se reconoce un pasivo cuando la Caja haya recibido un bien o un servicio.
10. Hechos cumplidos: no se reconocerán provisiones por hechos futuros, en caso de contratos firmados, no ejecutados.
11. Solo se reconoce un pasivo cuando exista un tercero claro o real a quien haya que pagarle el importe reconocido.
12. Solo se reconocerán pasivos cuando se pueda probar en más de un 50% que realmente hay que devolverle el dinero.
13. No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso y se asegure que existe probabilidad de pérdida en más de un 50%.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 32 de 135	

14. Se reconocerán como ingresos los aportes del 4% de las Empresas Afiliadas (artículo 19 parágrafo 1º Ley 1797 de 2016) servicios prestados por salud, recreación, vivienda, educación y otros.

### **Consideraciones generales que se tuvieron en cuenta en la preparación del ESFA:**

Dentro de la preparación del ESFA se efectuó un análisis de cuentas a nivel ocho (8) dígitos, habiéndose efectuado previamente mediante diagnósticos efectuados a los años 2012 y 2013, una depuración de saldos, sin embargo, se efectuaron reclasificaciones y ajustes que se afectaron los saldos de PCGA y de NIIF realizándose independientemente de cada sistema, entre las depuraciones y reclasificaciones y ajustes, se tuvo en cuenta las siguientes consideraciones generales:

- a) **Se reconocieron** los bienes, obligaciones y todas las operaciones actuales de COMFAORIENTE de manera individual sus activos y pasivos si aplican o no a NIIF dentro del marco técnico normativo (MTN) del grupo 2 NIIF para las PYMES (Provisiones legales; Instrumentos financieros; Activos intangibles; Desembolsos realizados en una etapa de desarrollo; Activos y pasivos por arrendamientos financieros; Provisiones por procesos judiciales que con PCGA anteriores solo se reconocían por una alta probabilidad).
- b) **Se ajustaron** activos o pasivos que no son aceptados o no cumplen con los requisitos de NIIF (Activos diferidos que no cumplen criterios NIIF-gastos de organización o pre-operativos; Desembolsos realizados en una etapa de investigación; Provisiones por reparaciones: futuras; Activos transferidos; Pasivos generales registrados como pasivos; Activos intangibles que no cumplen requisitos)
- c) **Se reclasificaron** cuentas que no afectan cuantitativamente los resultados, pero se requieren para cumplir requerimientos de presentación en el ESFA, los cuales fueron:

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 33 de 135	

- i. Activos Financieros, clasificarlos según las categorías de la Sección 11 y 12 de MTNF2 del grupo 2;
  - ii. Pasivos Financieros o patrimonio según lo establecido en la Sección 22 del MTNF2 del grupo 2;
  - iii. compensación de activos y pasivos: presentación por separado de valores brutos a menos que la NIIF permita compensación, según lo establecido en la Sección 2 (2.52);
  - iv. Activos Intangibles: no reconocidos según la Sección 18;
  - v. Saldos clasificados como equivalentes de efectivo, si cumplen los requisitos temporarios del marco técnico de la Sección 7).
- d) En la etapa de transición, La Caja aplicó la excepción opcional contenida en la sección 35 del MTN2 de Costo atribuido como costo de los bienes raíces.
- e) La Caja tuvo en cuenta las siguientes exenciones contenidas en la sección 35 del MTN2 para su proceso de transición:
- i. La Caja utilizó estimados bajo NIIF que son consistentes con los aplicados dentro de los PCGA.
  - ii. Las estimaciones hechas en el ESFA se hicieron reflejando las condiciones existentes a enero 1 de 2016 en cuanto a precio de mercado y tasas de interés.
  - iii. No se utilizarán valores residuales para el cálculo de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo porque normalmente son inmateriales y no están para la venta, de aquellos activos distintos a bienes raíces.
  - iv. Para el ESFA a enero 1 de 2016 la Caja aplicó la **exención** revalorización como costo atribuido para reconocer en el ESFA los bienes raíces de terrenos y construcciones y edificaciones que fueron objeto de avalúo finalizando el año 2016, según el decreto el párrafo 35.10 (d) del MTN2.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 34 de 135	

Las exenciones voluntarias establecidas por la Sección 35 que NO fueron tomadas por la Caja son las siguientes:

- i.** Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos - la Caja no posee subsidiarias o asociadas.
- ii.** Combinaciones de negocios – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- iii.** Transacciones de pagos basados en acciones – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- iv.** Contratos de seguro – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- v.** Contratos de arrendamiento financiero – La Corporación no realizó esta clase de operación.
- vi.** Diferencias de conversión acumuladas – La Caja no posee inversiones en subsidiarias o asociadas en el extranjero que impliquen el reconocimiento de diferencias de conversión en procesos de consolidación, igualmente no poseen saldos de cuentas por cobrar o por pagar con vinculadas que estén definidos en una moneda diferente de la funcional y que además correspondan a transacciones no comerciales sobre las cuales no se hayan definido las fechas de pago.
- vii.** Inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas – la Caja no posee subsidiarias o asociadas.
- viii.** Medición del valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el primer reconocimiento - La Caja no identificó instrumentos financieros que hubiesen sido registrados por montos diferentes del valor razonable en el momento de su reconocimiento inicial.
- ix.** Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedad y equipo – La Caja no identificó obligaciones materiales para el desmantelamiento, retiro de elementos de propiedades y equipo o rehabilitación del lugar sobre el que se asientan.
- x.** Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con CINIIF 12. Acuerdos de Concesión de Servicios – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 35 de 135	

- xi.** Costos de los préstamos –COMFAORIENTE no ha ejecutado proyectos de montaje de activos con requerimientos de deuda financiera que impliquen la capitalización de costos de préstamos.
- xii.** Transferencias de activos de clientes – La Caja no ha identificado transacciones de transferencias de activos de clientes.
- xiii.** Instrumentos financieros compuestos – La Caja no tiene instrumentos financieros de este tipo.
- xiv.** Hiperinflación severa – La economía colombiana que es en donde la Caja desarrolla sus actividades principales, no es una economía hiperinflacionaria.

### **Excepciones obligatorias**

Las excepciones obligatorias establecidas por la Sección 35 del Marco Técnico Normativo (MTN) para el Grupo 2 fueron consideradas en la conversión de los estados financieros individuales de la Caja teniendo en cuenta lo siguiente:

- i.** Baja de activos financieros y pasivos financieros – La Caja no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos financieros en las inversiones las cuales se reclasificaron a efectivo y equivalentes de efectivo y no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de pasivos financieros entre las NIIF y los PCGA colombianos.
- ii.** Contabilidad de coberturas – La Caja no desarrolla operaciones de cobertura.
- iii.** Clasificación y valoración de los activos financieros – Se clasificaron a corto plazo según sus reales vencimientos.

### **IX. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA (ESFA)**

El resultado final del ESFA comparadas con el periodo de Transición año 2016 se prepararon bajo la clasificación de factor de liquidez, sin embargo, para la presentación al finalizar el año de transición se hará bajo las condiciones de corriente y no corriente.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 36 de 135	

**Presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a  
enero 1 de 2016 comparado con el de fin de transición a diciembre 31  
de 2016**

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 37 de 135	

<b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO " COMFAORIENTE "</b> <b>CONSOLIDADO: REGIMEN SUBSIDIO FAMILIAR - COMFAORIENTE EPS 'S - COMFAORIENTE IPS</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>PRESENTACION ETAPA DE TRANSICION EN MILES DE PESOS</b> <b>A DICIEMBRE 31 DE 2016 Y ENERO 01 DE 2016</b>				
Código Contable	Descripción de las cuentas	NOTAS	A DICIEMBRE 31 DE 2016 - PERIODO DE TRANSICION	A ENERO 01 DE 2016- ESFA
11	Efectivo y Equivalentes de efectivo	4	8,263,675	9,696,277
12	Activos Financieros - Inversiones	5	2,005,758	1,924,794
13	Deudores Sociales y otras cuentas por cobrar	6	15,526,737	17,602,579
15	Propiedad Planta y Equipo	7	48,445,991	38,063,258
17	Diferidos	8	140,344	62,975
18	Fondos Con Destinación Especifica	9	18,715,237	26,932,150
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>93,097,742</b>	<b>94,282,032</b>
23	Cuentas por Pagar	10	(23,729,176)	(18,690,037)
24	impuestos, gravámenes y tasas	11	(5,622)	(102,120)
25	Beneficios a Empleados	12	(1,039,014)	(776,283)
26	Pasivos estimados	13	(2,931,069)	(8,323,547)
27	Diferidos	14	(506,566)	(1,222,658)
28	Fondos de Ley	15	(15,958,515)	(25,595,262)
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>(44,169,962)</b>	<b>(54,709,908)</b>
	<b>PATRIMONIO</b>			
31	SalDOS para obras y Servicios Sociales	16	(13,931,145)	(13,931,145)
32	Superávit de capital	17	(7,547,121)	(7,199,292)
33	Reservas	18	(4,316,811)	(3,816,811)
36	Resultados del Ejercicio		(721,412)	0
37	Remanentes Acumulados	19	(12,877,659)	(14,624,875)
3705	De Ejercicios de Años Anteriores		(4,721,241)	(3,916,744)
3710	Déficit Acumulados		12,521,883	9,970,170
3715	Efectos por convergencia a NIIF		(20,678,301)	(20,678,301)
38	Otro Resultado Integral		(9,533,631)	0
3805	De Inversiones Otro Resultado Integral		(9,533,631)	0
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>(48,927,780)</b>	<b>(39,572,124)</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>(93,097,742)</b>	<b>(94,282,032)</b>

En los siguientes anexos se presentan los documentos relacionados con la conversión a NIIF:

En **anexo No. 1** aparece el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) de enero 1 de 2015 y 2016.

En el **anexo No. 2** se presenta la conciliación patrimonial por efecto de la conversión a NIIF dentro del ESFA a enero 1 de 2016.

En el **anexo No. 3** se presenta el efecto neto a las cuentas del Estado de Situación Financiera de Apertura de COLGAAP vs NIIF a enero 1 de 2016.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 38 de 135	

## **CAPÍTULO I BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1.1. NORMA INTERNACIONAL:**

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" prepara los estados financieros utilizando como Marco de Referencia de Información Financiera aplicable las NIIF, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), adoptados en Colombia de las NIIF para las PYMES dentro del Marco Técnico Normativo (MTNF2) del Decreto 3022/13 y Decreto para el Grupo 2 creados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), en el cual La Caja fue clasificada por el Consejo Directivo según Acta No. 543 del 27 de abril de 2013.

### **1.2. ESTADOS FINANCIEROS**

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo, las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas. Los estados financieros serán preparados con base en el Marco Técnico Normativo (MTNF2) de los Decretos 3022 de 2013, 2420, 2496 de 2015 y 2131 de 2016, adoptado de las NIIF para las PYMES (normatividad internacional), dentro de las secciones 3 a 8, 10, 30, 32 y 33.

#### **1.2.1. Opción de Presentación.**

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los períodos para los que se Presentan los EF (Estados Financieros), surgen de ganancias o pérdidas del ejercicio, corrección de errores de períodos anteriores y cambios de políticas contables y dentro de la implementación a NIIF por primera vez los ajustes a los remanentes acumulados débitos o créditos que resulten, entonces, la Caja puede presentar un único "estado de resultados y Remanentes Acumulados"

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 39 de 135	

en lugar del estado de resultado integral<sup>3</sup> y del estado de cambios en el patrimonio. (MTNF2 3.18 y 6.4).

### Decisión:

Teniendo en cuenta que al fin de transición, LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE", efectuó avalúos técnicos a diciembre 31 de 2016 y aplicó anticipadamente el "método de revaluación" que determinó como enmienda a la sección 17 del MTNF2 el decreto 2496 de 2015, resultando una diferencia positiva como Otro Resultado Integral (ORI), hubo necesidad de no utilizar la opción de presentación combinada Estado de Resultados y Remanentes Acumulados, tal como se había determinado en la versión anterior del Manual, por tanto los estados financieros que se presentarán como un conjunto completo, son los siguientes::

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados Integral
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de Flujos de Efectivo (método directo y conciliación de la utilidad neta o método indirecto en actividad operativa para efectos analíticos)
5. Notas a los Estados Financieros

#### 1.2.2. Procedimientos para la presentación de los estados financieros:

Para la presentación del conjunto completo de los estados financieros enunciado en el párrafo anterior, utilizará los siguientes procedimientos:

- a) La información numérica incluida en los estados financieros, está presentada en pesos colombianos, y en forma comparativa, respecto al período anterior a partir de diciembre 31 de 2017.
- b) El Conjunto Completo de los Estados Financieros tendrán identificación clara y perfectamente distinguidos de cualquier otra información.
- c) Serán preparados de forma anual con corte al 31 de diciembre de cada año, el estado de situación financiera, en armonía con el período contable que es de 1 enero a 31 de diciembre en los estados de

<sup>3</sup> Otro resultado integral (ORI) según MTNF2 5.4 fuera de los resultados del ejercicio: Tipos: (i) Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los EF de un negocio en el extranjero; (ii) algunas ganancias o pérdidas actuariales; y (iii) algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 40 de 135	

resultados Integral, de cambios en el patrimonio neto y el de flujos de efectivo;

- d)** Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros;
- e)** Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática e incluirán los siguientes aspectos relativos, a: (1) los antecedentes de la Corporación; (2) la conformidad con la normativa internacional; (3) las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; (4) información sobre juicios e incertidumbres de la Corporación; y, (5) un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- f)** La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la Corporación.
- g)** La Corporación presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corriente" y "no corriente".

### **1.2.3. Nota Especial de preparación e informe de EF:**

Los estados financieros que se enviarán a la SSF y SNS se entenderán como estados financieros de propósito especial preparados bajo las condiciones de normas especiales de dichas entidades; por tanto se entenderán dentro de este MPPC como presentados bajo NIIF los de fin de ejercicio contable, es decir los cortados a diciembre 31 de cada año para el ESF y los de los ejercicios completos de enero 1 y diciembre 31 para el ER y RA y el EFE y que serán dictaminados por el revisor fiscal y presentados a la Asamblea General de Afiliados.

### **1.2.4. Principios generales de reconocimiento y medición**

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 41 de 135	

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros debe referenciarse con el grado de incertidumbre con que esos beneficios llegarán a, o saldrán, de la Caja. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

La fiabilidad de la que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

### **1.2.5. Base contable de acumulación (o devengo)**

La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano “Comfaorientes” elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

### **1.2.6. Elementos de los Estados Financieros:**

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO “COMFAORIENTE” suministrará información que permita que los usuarios de sus Estados Financieros evalúen la relevancia de los instrumentos financieros en su situación financiera (activos, pasivos y patrimonio) y en su rendimiento (ingresos y gastos).

### **1.2.7. Reconocimiento de los Elementos del Estado de Situación Financiera**

Los principios de reconocimiento de los elementos del estado de situación financiera descriptivos son los siguientes:

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 42 de 135	

**Activos:** Se reconocen como activos dentro del estado de situación financiera de COMFAORIENTE, los recursos controlados, de hechos pasados, cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros de su uso o venta y que tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**Pasivos:** COMFAORIENTE reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando se tenga una obligación como resultado de suceso pasado, que sea probable la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos y que pueda medirse con fiabilidad.

Todos los pasivos deben ser reconocidos en los estados financieros puesto que implican probables salidas de beneficios en el futuro. Sin embargo, no se podrán adelantar gastos y pasivos mediante provisiones ni podrá reconocer gastos para operar en el futuro, tal y como lo indica el apartado sobre "pasivos".

### 1.2.8. Medición Fiable de los activos y pasivos

Dentro del concepto de Medición Fiable de los elementos del Estado de Situación Financiera se presentan las principales definiciones de interpretación de:

**Costo Histórico en activos:** Es el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o valor inicial de adquisición o construcción de un bien o servicio.

**Costo Histórico en pasivos:** Es el valor inicial de los bienes o servicios recibidos a créditos, determinado en la factura o contrato.

**Costo Corriente:** Es el costo que debería pagarse para adquirir el mismo activo u otro equivalente en las condiciones y en el estado actual o el valor en efectivo o sus equivalentes que se precisaría para liquidar la obligación en el momento actual, sin descontarlo a valor presente.

**Valor Realizable:** Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

**Valor Presente:** Es el valor de un activo descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera que genere la partida en el curso normal de la operación, o el valor de un pasivo descontando las salidas de efectivo netas futuras que se espera pagar en el curso normal de la operación.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 43 de 135	

### 1.2.9. Reconocimiento de los Elementos de Rendimiento

Los elementos de los estados financieros que representan rendimientos o resultados de un período representan:

**Ingresos:** se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

Los ingresos recibidos por anticipado se reconocerán en el pasivo, cuando aún no se haya prestado el servicio o entrega de bienes vendidos.

Los descuentos condicionados en las compras de inventarios o propiedad, planta y equipo no se consideran como ingresos, sino que se reconocerán como un menor valor de los activos.

Los ingresos recibidos de aportes del 4% de las empresas afiliadas se reconocerán por el método de Caja y no por el método del devengo, en concordancia con el parágrafo 1 del artículo 19 de la Ley 1797 de 2016.

**Gastos:** Se reconocerán como gastos los decrementos en los beneficios económicos, generados a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

No se reconocerán gastos ni pasivos con la sola recepción de facturas, órdenes de pedido u otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente que realmente se recibieron los bienes o servicios de que se trate.

Las transferencias y apropiaciones de Ley derivadas de los ingresos por aportes del 4% se reconocerán como gastos.

### 1.3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

El Estado de Situación Financiera (ESF) antes denominado Balance General presenta los activos, pasivos y patrimonio (ó remanentes acumulados para una Caja de Compensación Familiar) al final del período que se informa, es decir a

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 44 de 135	

diciembre 31 de cada año (fecha que se presentan los estados financieros a la Asamblea General de Afiliados).

### **1.3.1. Procedimientos para la presentación del Estado de Situación Financiera.**

**La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano “Comfaoriente”** informará en el Estado de Situación Financiera, en las notas, las sub-clasificaciones de las siguientes partidas:

#### **1.3.1.1. Cuentas del Activo**

- a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- b) Activos Financieros – Inversiones
- c) Cuentas por Cobrar
- d) Inventarios
- e) Propiedades, Planta y Equipo & Propiedades de inversión
- f) Intangibles
- g) Gastos Pagados por Anticipado
- h) Otros activos (Fondos con destinación especial, Fondos de Convenios de Cooperación, Saldo para obras y servicios sociales, Excedentes del 55% y Bienes de arte y cultura.

#### **1.3.1.2. Cuentas del Pasivo**

- i) Obligaciones financieras
- j) Cuentas por pagar
- k) Impuestos, Gravámenes y Tasas
- l) Beneficios a empleados
- m) Pasivos Estimados y Provisiones
- n) Diferidos
- o) Fondos con Destinación Específica y Otros Pasivos

#### **1.3.1.3. Cuentas del Patrimonio**

- p) Obras y Programas de Beneficio Social
- q) Activos Fijos Adquiridos con Recursos de Fondos Con Destinación Específica

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 45 de 135	

- r) Reservas
- s) Resultados del Ejercicio
- t) Remanentes o pérdidas acumuladas
- u) Otros Resultados Integrales (ORI)
- v) Superávit por revaluación

### 1.3.1.1. Cuentas del Activo

- w) Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- x) Activos Financieros – Inversiones
- y) Cuentas por Cobrar
- z) Inventarios
- aa) Propiedades, Planta y Equipo & Propiedades de inversión
- bb) Intangibles
- cc) Gastos Pagados por Anticipado
- dd) Otros activos

### 1.3.2. Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes:

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" presentará el ESF bajo la clasificación de activos y pasivos corrientes o de corto plazo según los procedimientos que se establecen enseguida.

#### 1.3.2.1. Procedimientos para la clasificación de los activos y pasivos corrientes y no corrientes

COMFAORIENTE clasificará como **activos corrientes**, cuando:

- a) Se espera vender o consumir el activo, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Corporación;
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7 de la NIIF para Pymes), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 46 de 135	

COMFAORIENTE para todos los demás activos los clasificará como no corrientes.

Se clasificarán como **pasivos corrientes**, cuando:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la Corporación;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, o
- d) La Corporación no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

### 1.3.3. Modelo de presentación del Estado de Situación Financiera

En el **anexo 4** se presenta un modelo de Estado de Situación Financiera para COMFAORIENTE.

## 1.4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" presentará un Estado de Resultados Integral para el período de enero 1 a diciembre 31 de cada año, donde mostrará el resultado financiero de todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas durante el período, usando el modelo de clasificación en la función<sup>4</sup> de sus gastos y el efecto de Otro Resultado Integral mostrado separadamente del resultado del ejercicio sin tener en cuenta, otras partidas resultantes de otros componentes del patrimonio que pudieren afectar los remanentes o pérdidas acumuladas, tales como los cambios de políticas contables y ajustes de ejercicios anteriores.

### 1.4.1. Otro Resultado Integral (ORI)

Incluye como Otro Resultado Integral (ORI), las siguientes utilidades o pérdidas resultantes de:

<sup>4</sup> Método de desglose por función de los gastos, los cuales se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o ventas, o administración.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 47 de 135	

- a) que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero;
- b) cálculos actuariales en beneficios empleados;
- c) algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura; y
- d) cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo medidos de acuerdo con el modelo de revaluación.

#### **1.4.2. Procedimientos para la presentación del estado de resultados**

##### **Integral.**

Se informará en el Estado de Resultados Integral o en las notas, las subclasificaciones de las siguientes partidas:

- i. los ingresos de actividades ordinarias.
- ii. Los gastos acumulativos del concepto de costo de ventas
- iii. Los traslados por transferencias a Fondos de Ley de los aportes del 4%.
- iv. Los costos financieros.
- v. Un único importe que comprenda el total de:
  - i. el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
  - ii. la ganancia o pérdida después de impuestos atribuible al deterioro de valor, o reversión de éste, de los activos en las operaciones
- vi. El resultado de partidas de otro resultado integral (ORI) mostrando su naturaleza con sus importes (en COMFAORIENTE aplica por utilizar el método de revaluación de los bienes raíces)

Dentro de los Remanentes o pérdidas netas del ejercicio incluirán:

- a) Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
- b) Activos financieros disponibles para la venta, Inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
- c) Los Importes totales de los ingresos y de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los activos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados;
- d) Ingresos y gastos por comisiones (distintos de los importes incluidos al determinar la tasa de interés efectiva) que surjan de activos financieros

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 48 de 135	

que no se midan al valor razonable con cambios en resultados; y actividades fiduciarias.

- e) El importe de las pérdidas por deterioro para cada clase de otros activos financieros.
- f) Las depreciaciones o amortizaciones de activos que muestren el uso de los activos que representen.

Los cambios de políticas contables retrospectivas y ajustes de ejercicios anteriores se deben presentar dentro de los remanentes o pérdidas acumuladas del patrimonio.

### **1.4.3. Modelo de Presentación de un Estado de Resultados Integral**

En el **anexo 5** se acompaña modelo de presentación para La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano "COMFAORIENTE" de un estado de resultados Integral.

## **1.5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

### **1.5.1. Objetivo**

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo

Incluye las siguientes cuentas en COMFAORIENTE:

- Obras y Programas de Beneficio Social
- Superávit
- Reservas
- Resultados del Ejercicio
- Remanentes o pérdidas acumuladas ejercicios anteriores
- Otros Resultados integrales (ORI) ó Superávit por revaluación.

### **1.5.2. Información a presentar**

En el estado de cambios en el patrimonio se debe incluir la información siguiente:

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 49 de 135	

- a) el resultado integral total del periodo (resultados del ejercicio y otro resultado integral)
- b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos por cambios de políticas contables y ajustes de ejercicios anteriores.
- c) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
  - (i) el resultado del periodo;
  - (ii) otro resultado integral; y
  - (iii) ajustes de ejercicios anteriores

## 1.6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO:

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo y el Indirecto.

### 1.6.1. Procedimientos para la presentación de estado de flujo de efectivo

#### 1.6.1.1. Actividad Operativa o de operación:

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano "COMFAORIENTE".

La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Las actividades operativas constituyen la principal fuente de ingresos en las actividades ordinarias de la Caja, y también se incluyen otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 50 de 135	

A continuación, se presentan los procedimientos específicos para preparar la actividad operativa, ya sea por el método directo o indirecto; la Caja utilizará los dos métodos como modelos de reporte de los flujos de efectivo:

### Método Directo

A. Se elaborará una hoja de trabajo que incluirá las siguientes columnas:

- 1) Nombre de las cuentas del Estado de Situación Financiera (ESF) y las de las cuentas del Estado de Resultados (ER).
- 2) Saldos de las cuentas del ESF (pasivo y patrimonio con paréntesis) y del ER (ingresos de toda índole con paréntesis) del último año (año 2)
- 3) Saldos de las cuentas del ESF del anterior año (año 1)
- 4) Variaciones brutas entre el año 2 y el año 1 Saldos débitos de la planilla de partidas que no generan entrada ni salida de efectivo.
- 5) Saldos créditos de la planilla de Eliminaciones de partidas que no generan entrada ni salida de efectivo.
- 6) Variaciones netas (cuadre debe dar cero (0)).
- 7) Efectivo recibido (Actividad Operativa)
- 8) Efectivo pagado proveedores (Actividad Operativa)
- 9) Efectivo pagado empleados (Actividad Operativa)
- 10) Efectivo pagado otros gastos (Actividad Operativa)
- 11) Costo Integral de Financiamiento (Actividad Operativa)
- 12) Actividad de Inversión
- 13) Actividad de Financiación
- 14) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

B. Se elaborará una planilla de Eliminaciones, con saldos débitos y créditos, donde se eliminarán las depreciaciones, amortizaciones, provisiones del año, utilidad o pérdida de activos o cualquier otro ajuste efectuado a resultados en el año, que no representó ni entrada ni salida de efectivo, así como los movimientos internos dentro de las cuentas patrimoniales. Cada valor de las eliminaciones será trasladado a la hoja de trabajo, los débitos a la columna 4 y los créditos a la columna 5.

### El método Indirecto o Conciliación de la Utilidad Neta:

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 51 de 135	

Se extraerá de la misma hoja de trabajo de donde se elaboró el método directo de los saldos individuales que aparecen en las columnas de la actividad operativa (columnas 7 a 11).

### **1.6.1.2. Actividad de Inversión:**

Las actividades de inversión incluyen la compra o adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, retornos de préstamos y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes a efectivo.

### **1.6.1.3. Actividades de financiación:**

Las actividades de financiación son aquellas partidas de fuentes y aplicaciones de fondos que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos financieros, por la administración de los fondos de ley, asignados a las Cajas de Compensación Familiar y convenios de cooperación y de financiaciones externas.

### **1.6.2. Actividades de Inversión y Financiación en los Métodos directo e indirecto**

Las actividades de Inversión y Financiación representan flujos brutos de efectivo por inversiones y financiaciones, los cuales son iguales en el caso de que se separe su presentación por los métodos directo o indirecto.

### **1.6.3. Modelo de Presentación del Estado de Flujos de Efectivo**

La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano “Comfaorienté” determinó usar para la presentación del Estado de Flujos de Efectivo **el método directo**, no obstante, para efectos analíticos de manera complementaria se presenta una “conciliación de la utilidad neta” o método indirecto; así mismo se presenta una conciliación de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo al cierre del período.

En los **anexos 6 y 7** se presentan los modelos por los métodos directo e indirecto de un Estado de Flujos de Efectivo presentado de acuerdo a lo anotado en el párrafo anterior.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 52 de 135	

## **CAPITULO II EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

### **2.1. DEFINICIÓN**

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo menor a 90 días desde la fecha de adquisición de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. (MTNF2 7.2) que sean para uso normal operativo.

### **2.2. PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR UN EQUIVALENTE DE EFECTIVO:**

- a. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b. Se tenga exclusivamente como capital de trabajo.
- c. Se clasifican dentro de este grupo, que tengan esas características los Títulos al Vencimiento CDT y los depósitos fiduciarios.

### **2.3. RECONOCIMIENTO**

Se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

- a) Caja general,
- b) Caja menor,
- c) Depósitos en Instituciones Financieras, como en Bancos (cuentas corrientes y de ahorro),
- d) Efectivo de Uso Restringido

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 53 de 135	

e) Otros Equivalentes al Efectivo, como Depósitos a término fijo (vencimiento no mayor a 3 meses)

## 2.4. MEDICIÓN INICIAL

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

El efectivo se medirá al costo de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional de la Caja.

## 2.5. MEDICIÓN POSTERIOR:

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

## 2.6. INFORMACIÓN A REVELAR

La Caja revelará en las notas a los estados financieros, lo siguiente:

- Los saldos para cada Categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- Si existe alguna restricción de tipo judicial (embargo por un juzgado) y estos no están disponibles para ser utilizados en forma inmediata, se informará el porqué de dicha restricción.
- Si alguna o algunas cuentas bancarias se encuentran con saldo negativos, el saldo de estas cuentas debe ser reclasificadas en el pasivo en la parte de obligaciones financieras.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 54 de 135	

Si existen partidas conciliatorias de naturaleza débito o crédito, estas deben ser reclasificadas de acuerdo a la fuente u origen de la transacción o ajustadas si son notas débito o crédito como gasto o ingreso.

## **CAPÍTULO III OTROS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES**

En este capítulo se describen dos principios básicos que se requieren para tomar decisiones de juicios en la determinación de las normas contables durante el proceso y presentación de los estados financieros, que son la **“aplicación de la exención de esfuerzo y costo desproporcionados”** y el uso de la **“materialidad”** requerida para el análisis de errores que pudieran tener los estados financieros al momento de informar a la asamblea general de afiliados.

### **3.1 APLICACIÓN DE LA EXENCIÓN DE ESFUERZO Y COSTO DESPROPORCIONADOS**

En varias secciones del MTNF2 se puede aplicar esta exención, entre otras, para la medición posterior de algunos instrumentos financieros del activo y del pasivo, inversiones en asociadas, inversiones en negocios conjuntos, propiedad de inversión, activos intangibles distintos de plusvalía, cálculos actuariales de beneficios empleados, actividades especializadas, entre otros.

Para su aplicación los conceptos y principios o marco conceptual se incluye en este manual, las condiciones de aplicabilidad de la exención prevista en la sección 2 del MTNF2:

“La consideración de si la obtención o determinación de la información necesaria para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad y beneficios de la aplicación de ese requerimiento.

Este juicio requiere la consideración de la forma en que puedan verse afectadas las decisiones económicas de los que esperan usar los estados financieros por no disponer de esa información.

La aplicación de un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME, si el incremento de costo (por ejemplo, honorarios de tasadores) o esfuerzo adicional (por ejemplo, esfuerzos de los empleados)

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 55 de 135	

superan sustancialmente los beneficios que recibirían de tener esa información quienes esperan usar los estados financieros de las PYMES.”

### **3.2 LOS HECHOS POSTERIORES AL CIERRE, CAMBIOS DE POLÍTICAS CONTABLES Y ERRORES**

Si después de la fecha del cierre del periodo contable llegan facturas o se conoce la existencia de hechos ocurridos en el período objeto de cierre, se harán los respectivos ajustes antes de la autorización de los estados financieros y de su presentación para aprobación. Si ya se habían presentado estados financieros, se entenderá que existe un error.

El efecto de la corrección de un error de períodos anteriores, no se incluirá en el resultado del período en el que se descubre el error, sino en una cuenta separada en el patrimonio, determinando la materialidad del error el 0,5% de cada subcuenta de resultados que afectaría en el ejercicio si no existiere error.

Los errores<sup>5</sup> y los cambios de políticas contables implicarán la re-expresión de los estados financieros y demás información presentada, como resúmenes históricos de datos financieros e informes emitidos al público (como el que se refiere al informe de gestión o comentario de la gerencia sobre estados financieros).

En todo caso, esta re-expresión no aplicará cuando el hecho recién conocido, el error o el cambio de política sean irrelevantes, es decir, cuando no sea superior al valor establecido en la tabla de nivel de materialidad incluido en el punto 3.7 del MPC. Tampoco habrá lugar a re-expresar estados financieros cuando de ello se considere impracticable, es decir, cuando se espere que realizados todos los esfuerzos posibles se llegará a la conclusión de una imposibilidad material.

Cuando COMFAORIENTE efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

a) la naturaleza del error de periodos anteriores;

<sup>5</sup> Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Caja, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros, incluyéndose los efectos de los errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 56 de 135	

- b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;
- c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizará una re-expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

### 3.3 DONACIONES:

Sólo se reconocerán bienes sin costo de adquisición cuando hayan sido recibidos en efectivo o en especie, siguiendo las siguientes reglas:

- Las donaciones destinadas a financiar gastos del mismo período se reconocerán como ingresos.
- Las donaciones de bienes de larga duración se reconocerán como un mayor valor del patrimonio.

### 3.4 PROPIEDAD LEGAL

Sólo se reconocerán como activos los bienes sobre los cuales se tenga la propiedad legal. No obstante, los bienes adquiridos en arrendamiento financiero y mejoras en propiedad ajena se reconocerán como activos aunque no exista transferencia legal de la propiedad.

### 3.5 PROVISIONES PARA GASTOS

No se reconocerán provisiones para gastos en los que sea necesario incurrir para funcionar en el futuro ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Los únicos pasivos reconocidos en el estado de situación financiera serán aquellos que existan al final del período sobre el que se informa que realmente se adeuden.

Los costos y gastos por pagar que se adeuden al final del período porque realmente se hayan recibido bienes o servicios, y de los que no se haya recibido una factura (o documento equivalente), se reconocerán como obligaciones Acumuladas en el respectivo pasivo y no como "provisiones".

Las prestaciones sociales se reconocerán como obligaciones laborales en la cuenta

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 57 de 135	

“Beneficios a los Empleados a corto plazo” y no como provisiones.

### 3.6 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD

La información se considerará material y relevante siempre que, en caso de omisión o error, pueda influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

La materialidad o importancia relativa se encuentra orientada hacia lo que es importante dependiendo de las circunstancias, la empresa y los actores, en términos de la preparación e interpretación de los estados financieros, de acuerdo a las características cualitativas de la información indicadas al principio de este Manual.

Para la preparación de los estados financieros, la administración debe usar el juicio profesional<sup>6</sup>, no solo para decidir si incluir o excluir información en los estados financieros, sino también para considerar cómo debe presentarse o revelarse la información en los mismos. La materialidad para los estados financieros en su conjunto se considerará material al formarse una opinión sobre si los estados financieros o ejecución del presupuesto, se encuentran libres o no de incorrección material, debido a fraude o error.

### 3.7 SELECCIÓN DE LA BASE PARA LA MATERIALIDAD CUANTITATIVA

La Corporación considerará como valor material o tasa máxima de error de un 0,5% del saldo de cada subcuenta, el cual se aplicará a los diferentes conceptos de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en los estados financieros; aclarándose que si se trata de una re-clasificación prima la cuenta del estado de situación financiera o de resultados, que se requiere re-clasificar y cuando se trata de un ajuste, prima la cuenta de resultados a donde se va a ajustar.

Es de aclarar que prima la cuenta de resultados, sin importar a qué cuenta del ESF va a afectar

<sup>6</sup> El juicio profesional debe ser soportado por el conocimiento que se posee del control, debido a que la estimación del nivel de materialidad requiere de este buen juicio y de tener en cuenta consideraciones tanto cuantitativas como cualitativas de la información obtenida en las transacciones realizadas durante el ejercicio contable, las cuales debieron haber cumplido con todos los controles generales y de operación establecidos en el manual de procedimientos o gestión de calidad.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 58 de 135	

Un ajuste<sup>7</sup> es distinto a una reclasificación<sup>8</sup>.

### **3.8 TABLA DE MATERIALIDAD GENERAL PARA LAS DECISIONES**

#### **ADMINISTRATIVAS**

El párrafo 8.6 del MTNF2 sobre estimación sobre juicios diferentes a estimaciones al aplicar las políticas contables y que puedan tener efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, determinando según lo establecido en el párrafo 2.6 del MTNF2 en cuanto a la materialidad (o importancia relativa) dependiendo de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Para las decisiones anteriores, la administración utilizará la tabla de materialidad recomendada por el CTCP calculada de los últimos cinco (5) años, calculada sobre el valor de los activos de COMFAORIENTE, descontando el porcentaje de tasa impuesto cuando la corporación no tenga esta calidad de contribuyente; caso contrario en el momento en que adquiriera la calidad de contribuyente del impuesto de renta se incluirá para el cálculo de materialidad.

En cuanto a la definición del riesgo de control interno, el departamento de auditoría interna, con base en los componentes del COSO, debe determinar cada año el porcentaje de riesgo de control interno y utilizarlo para los cálculos de la tabla a realizar por parte de la administración cada año.

Los cálculos a aplicar para el año 2021 con los datos de los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 de los activos totales de correspondieron a Nivel de Materialidad de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano "Comfaorientes":

<sup>7</sup> Un ajuste es cuando se aumenta o se disminuyen los remanentes del ejercicio o se afecta la cuenta de ajustes de ejercicios anteriores.

<sup>8</sup> Una re-clasificación es cuando se trasladan partidas o saldos contrarios a su naturaleza dentro del estado de situación financiera (ESF) o dentro de cuentas de resultados (ERi) solamente.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 59 de 135	

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" NIT. 890.500.675-6 NIVEL DE MATERIALIDAD a 31 DE DICIEMBRE 2020 <i>Cifras Expresadas en miles de pesos (.000)</i>	
AÑO	VALOR TOTAL DE LOS ACTIVOS
2016	93,349,191
2017	104,362,493
2018	103,422,616
2019	115,795,419
2020	147,871,938
<i>Desviación Estandar</i>	<b>21,073,358</b>
<i>Promedio Ponderado</i>	<b>112,960,331</b>
<i>% Desviación Estandar</i>	<b>18.7%</b>
Total Activo 2020	147,871,938
% Desviación Estandar	18.7%
	<b>27,586,306</b>
<b>Tasa de Impuestos (0%)</b>	<b>0%</b>
Valor del efecto impositivo	-
	<b>27,586,306</b>
Efecto Riesgo de Control Interno	95%
Valor Efecto de Riesgo de Control Interno	26,206,991
<b>NIVEL DE MATERIALIDAD</b>	<b>1,379,315</b>

## CAPITULO IV INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

### 4.1. DEFINICIÓN

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la Corporación y a un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra persona natural o jurídica. (MTNF2 11.3).

Los instrumentos financieros de La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano "Comfaorienté" son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo (caja, bancos, cuentas de ahorros), equivalentes en efectivo, inversiones en general, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y obligaciones financieras.

Las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras son tratadas en este Manual en capítulos apartes.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 60 de 135	

## **4.2. PROCEDIMIENTOS PARA RECONOCIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO DISTINTOS A CUENTAS POR COBRAR, POR PAGAR Y OBLIGACIONES FINANCIERAS.**

### **Medición inicial:**

Los instrumentos financieros de LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" distintos a cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras, son reconocidos inicialmente al costo, el cual incluye el precio de la transacción más los demás costos atribuibles a la transacción. y consisten en efectivo (caja, bancos, cuentas de ahorros), equivalentes en efectivo e inversiones en general.

- a) El efectivo y sus equivalentes se deben mantener con instituciones financieras sólidas.
- b) Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

### **Medición posterior:**

Como medición posterior, al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo amortizado, excepto el efectivo, debido a la naturaleza de los mismos.

## **4.3. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES.**

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" clasifica sus Otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidas hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

### **4.3.1. Procedimiento para la clasificación de otros activos financieros:**

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron esta clase de activos financieros, reconociéndolos como activo corriente inicialmente por el valor de la adquisición y determinando su medición y clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 61 de 135	

#### **4.4. ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.**

##### **4.4.1. Inversiones en Instrumentos de Patrimonio (acciones).**

Incluye activos financieros adquiridos principalmente para venderlo en el corto plazo o si la Administración lo designa de esta manera en su reconocimiento inicial, estas inversiones se gestionan y evalúan según el criterio de valor razonable.

##### **4.4.2. Procedimientos para el registro de las inversiones en**

###### **Instrumentos de Patrimonio:**

- a) Se miden a su valor razonable y las ganancias o pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de los mismos se incluyen en el estado de resultados, en el momento en que se incurren.
- b) Son clasificados como activos corrientes, ya sea que se clasifiquen como guardados para comercialización o se espera que sean liquidados en un lapso de 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **4.5. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO (CDT).**

Incluye activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable, sus vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la Administración tiene la intención, así como la capacidad, de conservarlos hasta su vencimiento.

##### **4.5.1. Procedimientos para registrar los activos financieros**

###### **mantenidos hasta su vencimiento:**

- a) Son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- b) Si son títulos en moneda extranjera, al presentar estados financieros se convertirán en pesos colombianos según la tasa de cambio aplicable.
- c) Se clasifican de acuerdo a la fecha de vencimiento como activos corrientes y activos no corrientes, en el estado de situación financiera.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 62 de 135	

**NOTA:** En la presentación del Estado de Situación Financiera estos reconocimientos CDT se presentan como ***inversiones al costo amortizado*** según la clasificación dada por la Superintendencia del Subsidio Familiar.

#### **4.6. ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA U OTRAS INVERSIONES.**

Incluyen activos financieros que se designan específicamente como disponibles para la venta o aquellos que no encajan dentro de las categorías anteriores (Depósitos Fiduciarios).

##### **4.6.1. Procedimientos para el registro de activos financieros disponibles para la venta u otras inversiones:**

- a) Estas inversiones se reconocen al costo en el momento de su adquisición.
- b) Como medición posterior se miden a su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable con afectación a resultados.
- c) En el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, se adiciona los costos de la transacción directamente atribuibles.
- d) Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta son vendidos o su valor se deteriora, los ajustes del valor razonable acumulado son incluidos en el estado de resultados como ganancias y pérdidas de los títulos valores de inversión.
- e) La Caja evalúa en cada fecha del estado de situación financiera, si hay evidencia objetiva de deterioro del valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.
- f) Las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados de los instrumentos de capital no son revertidas en el estado de resultados.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 63 de 135	

## **CAPÍTULO V DEUDORES SOCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

### **5.1. DEFINICIÓN**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo

En ellos se debe determinar su reconocimiento y medición de los deudores por créditos sociales y otras cuentas por cobrar, así como los deterioros de valor correspondiente.

### **5.2. PROCEDIMIENTOS PARA CLASIFICAR LOS DEUDORES SOCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Cuentas a aplicar:

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a las cuentas de clientes del servicio social, sector salud, negocios especiales, depósitos y otras cuentas por cobrar, de acuerdo a la nomenclatura incluida en el plan de cuentas bajo NIIF preparado para COMFAORIENTE, mostrado a cuatro (4) dígitos, así:

#### **Grafico 4: Discriminación Deudores Sociales y Otras Cuentas por Cobrar**

<b>13</b>	<b>DEUDORES SOCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>
1305	PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD
1312	CLIENTES DE SERVICIOS
1317	CREDITO SOCIAL
1330	ANTICIPOS Y AVANCES
1335	DEPOSITOS
1345	INGRESOS POR COBRAR
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 64 de 135	

### 5.3 RECONOCIMIENTO:

El reconocimiento inicial de los Deudores y otras Cuentas por Cobrar se reconocerá cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Directrices de Reconocimiento:

Los deudores del programa del sector Salud incluyen cargos de salud del régimen subsidiado (EPS-S), Empresas Promotoras de Salud (EPS-S) y Salud IPS, por servicios prestados de salud, para los cuales no se pactan intereses, utilizando para efectos de cálculos de costo amortizado, aquellas obligaciones con edad de vencimiento entre 181 días y 360 días.

Las transacciones internas por centros de Costos no generarán Deterioro de Cartera ni Costo Amortizado

Teniendo en cuenta que los deudores por NO POS C.T.C. - NO RADICADAS/POR APROBAR, NO PBS MIPRES NO RADICADAS/POR APROBAR y RECOBRO NO PBS ADRES RADICADAS POR APROBAR, su valor de cobranza es incierto por las glosas que normalmente efectúan el Instituto Departamental de Salud, se consideró no efectuarles medición posterior por Costo Amortizado, no obstante, se les está aplicando el deterioro correspondiente.

Los deudores de clientes del servicio social entregados sin intereses, y de crédito social con intereses, y otras cuentas por cobrar, se reconocen cuando surge el derecho de cobro, es decir, cuando se hayan entregado los bienes o servicios que las originan.

También se reconocen como cuentas por cobrar:

- a) Los anticipos de impuestos (retención en la fuente por renta o ICA) los cuales se amortizarán con las declaraciones de impuestos obligatorias, y

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 65 de 135	

aquellas partidas que no se puedan compensar al cierre de ejercicio, se castigarán en resultados;

- b) Los depósitos en efectivo efectuados a entidades gubernamentales y privadas que se requieran para recibir servicios públicos u otros, los cuales se cancelarán a la terminación de los contratos verbales o escritos efectuados;
- c) Las reclamaciones a las compañías de seguros de hechos claramente asegurados y que garanticen razonablemente su recaudo en un período no superior a doce (12) meses, de lo contrario se reconocerán en resultados;
- d) Los préstamos a empleados establecidos según pactos colectivos de trabajo o por decisiones administrativas, de acuerdo a plazos previamente pactados; y
- e) Otros deudores que incluye préstamos al fondo de empleados, convenios y por cuota monetaria.
- f) Las cuentas por cobrar serán reconocidas como un instrumento financiero a corto plazo, por tanto su clasificación será como activos corrientes.

Para los créditos sociales otorgados por la Corporación a sus afiliados por las diferentes modalidades y cuyo plazo sea inferior a 12 meses serán reconocidos como activos corriente, en caso contrario se reconocerán como activo no corriente.

Los depósitos en garantía para juicios ejecutivos y los embargos judiciales se clasificarán como activo corriente o no corriente de acuerdo al tiempo estimado para la terminación del proceso jurídico con base al informe del apoderado del proceso.

#### 5.4. MEDICIÓN.

- **Medición Inicial.**

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor razonable del efectivo a recibir, expresado en la factura o documento que los origine o registrados inicialmente al costo, el cual incluye el precio de la transacción más los demás costos atribuibles a la transacción.

- **Medición Posterior.**

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 66 de 135	

Cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, las cuentas por cobrar se medirán por su costo amortizado, es decir, por el valor presente de todos los cobros futuros, usando la tasas de interés del sistema de libranzas utilizado en los bancos y en las cooperativas de aproximadamente del 12% anual y de aquellos créditos que estén subsidiados a tasas inferiores se medirán por su costo amortizado de la diferencia subsidiada.

Los deudores reconocidos en las cuentas distintas a la 1317, no se cobran intereses.

Expresamente de acuerdo a los deudores sociales y otras cuentas por cobrar que se reconocen, y con base en estudio del comité de convergencia en la experiencia como plazo promedio de cobro 90 días, después de vencimiento, la cuenta 1317 tendrá establecidas las tasas de interés mensuales aprobadas por el Consejo Directivo:

#### **Grafico 5: Tasas de Interés Clasificación Cartera**

<b>CUENTA</b>	<b>LÍNEA DE CRÉDITO</b>			
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
13172501	Educación Formal	1,0%	1,20%	1,27%
13171001	Consumo	1,02%	1,24%	1,29%
13173001	Recreación	1,0%	1,20%	1,27%
13172001	IPS	1,0%	1,20%	1,27%

#### **5.5. DETERIORO DEL VALOR**

Cuando se informa, es decir en diciembre 31 de cada año, se estima que los deudores sociales y otras cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Caja no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada anualmente para ajustarla a los niveles necesarios, para cubrir potenciales pérdidas de los deudores sociales y otras cuentas por cobrar.

Algunos indicadores de posible deterioro de los deudores sociales y otras cuentas por cobrar, son: dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, así como la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 67 de 135	

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga, trasladándose a cuentas de orden de Control.

El Consejo Directivo autorizó a la Dirección Administrativa para dar de baja la cartera que tenga vencimiento igual o mayor a 3 años y que se encuentre 100% provisionado en los Estados Financieros de la Corporación, según consta en Acta 989 del 28 de enero de 2015 del Consejo Directivo de la Corporación.

La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

En especial para el cálculo del deterioro se deberán tener en cuenta aspectos especiales de NIIF distintos a los establecidos en PCGA, tales como:

1. No se podrán reconocer provisiones por deterioro de cuentas por cobrar cuya medición se base en porcentajes determinados en normas tributarias.
2. Los derechos de cobro que no hayan prescrito, no se podrán estimar totalmente como deterioro, por el solo hecho de haber cumplido más de un número determinado de días.
3. El deterioro de valor de las cuentas por cobrar no se basará en eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad.
4. Se reconocerán deterioros de valor sólo si hay evidencia objetiva de que se ha producido un evento de pérdida.

El deterioro de la cartera de Crédito de La Caja se calcula con los siguientes porcentajes de acuerdo al vencimiento así:

Después de efectuar el estudio individual de la Cartera vencida y que posiblemente pueda convertirse en incobrable se le aplican los cálculos de deterioro de la cartera, como lo muestra el siguiente cuadro para los Créditos Sociales:

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 68 de 135	

### Grafico 6: Calculo Deterioro Cartera Créditos Sociales

Días de mora	% de provisión	Calificación del riesgo por categoría	Modalidad de crédito		
			Consumo	Vivienda con hipoteca	Micro Crédito
<b>Provisión general</b>			1%		1%
<b>Provisión individual:</b>					
0 - 30		A	1%		
31 - 60		B	3.2%		
61 - 90		C	20%		
91 - 180		D	50%		
> 181		E	100%		
0 - 30		A			1%
31 - 90		B			3.2%
91 - 180		C			20%
181 - 360		D			50%
> 361		E			100%
0 - 60		A		1%	
61 - 150		B		3.2%	
151 - 360		C		10%	
361 - 540		D		20%	
> 540		E		30%	

Igualmente se incorpora al Manual de Políticas la siguiente política aprobada por el Consejo Directivo según Acta número 1053.

- dejarán de causarse intereses moratorios en las cuentas de orden de todos los casos de microcréditos que presentan saldos vencidos, igual y superior a los 360 días (>1años) cumplidos a partir de la fecha de vencimiento de la última cuota del plazo estipulado, y se realizaran los ajustes correspondientes en las cuentas de orden mayores a un año.
- dejarán de causarse intereses moratorios en las cuentas de orden de todos los casos de crédito social que presentan saldos vencidos, igual y superior a los 360 días(> 1año ) cumplidos a partir de la fecha de vencimiento de la última cuota del plazo estipulado, y se realizaran los ajustes correspondientes en las cuentas de orden mayores a un año.
- el interés moratorio no podrá exceder el una y media veces el interés remuneratorio pactado y solamente podrán cobrarse sobre cuotas vencidas (ley 546 de 1.999 artículo 19)

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 69 de 135	

- los valores resultantes de los parámetros de liquidación de intereses referenciados, son los que deben figurar en el control registrado en las cuentas de orden.
- se seguirá aplicando en la liquidación y pago efectivo de los microcréditos y crédito social, la tabla de condonaciones de interés moratorio, establecida en el acta del plan de mejoramiento nro. 002/2012 que se encuentra plasmada en el procedimiento para el cobro de cartera p-fyc-15 versión 03 en los casos que sean autorizados por la dirección administrativa, de conciliaciones de procesos ejecutivos.

### **CARTERA DE MICROCRÉDITO Y CRÉDITO SOCIAL:**

Igualmente se incorpora al Manual la política aprobada por Consejo Directivo en Acta No. 1069 aplicable en el registro y control de los intereses de moratorios de cartera de microcrédito y crédito Social.

- Dejarán de causarse el 100% de los intereses moratorios **en las cuentas de orden de** todos los casos de microcréditos que presentan saldos vencidos igual y superior a los 360 días (>1año), y se realizaran los ajustes correspondientes en las cuentas de orden.
- Dejarán de causarse el 100% de los intereses moratorios **en las cuentas de orden** de todos los casos de crédito social que presentan saldos vencidos igual y superior a los 360 días (>1año), y se realizaran los ajustes correspondientes en las cuentas de orden.
- Se aplicará en la liquidación y pago efectivo de los microcréditos y crédito social, la tabla de condonaciones de interés moratorios y quedará plasmada para el procedimiento del cobro de cartera p-fyc-15 versión 03 en los siguientes términos del cuadro según los años de vigencia de la obligación y el descuento correspondiente de cada crédito, en los casos que sean autorizados por la dirección administrativa y de las conciliaciones de correspondientes procesos ejecutivos:

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 70 de 135	

### **Tabla de Condonación de Intereses Moratorios Vigente desde 14 de diciembre de 2018:**

<b>Vigencia Obligación</b>	<b>Descuento Máximo por Intereses Moratorios</b>
Hasta año 2006	Hasta 100%
Años 2007 al 2012	Hasta 80%
Año 2013 en adelante	Hasta 70%

Porcentajes mínimos que se deben observar para el Deterioro Cartera por Servicios:

#### **Grafico 7: Porcentajes Mínimos Deterioro Cartera Servicios**

<b>Provisión Individual</b>	<b>Cartera por Servicios</b>
<b>Rangos de mora en días</b>	
61 - 90	15%
91 - 180	25%
181 - 270	50%
271 - 360	75%
>= 361	100%

La cartera mayor o igual a 361 días debe estar deteriorada al 100% atendiendo la tabla anterior aplicada a la Cartera de Servicios

#### **Deterioro Cartera Salud**

Para el Deterioro de cartera de salud, se realiza un análisis del comportamiento individual de los terceros que conforman estas Cuentas por Cobrar, en donde se evalúa los compromisos pactados como Acuerdos de Pago, procesos jurídicos, Actas de Liquidación de Contratos y la certeza del derecho del reconocimiento de los Recobros NO POSS aprobados.

Una vez evaluados estos criterios los terceros que presenten la anterior condición se exceptúan del cálculo del deterioro de cartera; a los demás se les aplica los siguientes porcentajes:

Programas del Sector Salud (1305)

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 71 de 135	

Rangos de mora en días	Programas del Sector Salud
271 - 360	75%
>= 361	100%

De los anteriores porcentajes se exceptúan las Cuentas por Cobrar por concepto de recobros NO PBS (anteriormente NO POS), no radicados y/o pendiente de aprobar por parte de la Entidad Responsable de Pago – ERP, los cuales con base en un estudio técnico realizado por la EPS´S se determinó el porcentaje de glosa generada por la entidad territorial y aceptada por la EPS´S, estimada como mínimo en un 15% porcentaje que se toma como referencia para el deterioro del total de la cartera de este rubro.

Igualmente, se exceptúa del deterioro de cartera el total de las Cuentas por Cobrar por recobros NO PBS (anteriormente NO POS), aprobadas por parte de la Entidad Responsable de Pago – ERP de las cuales la EPS´S tiene la certeza del reconocimiento del derecho.

El deterioro de Cartera de las demás Cuentas por Cobrar se calcula como mínimo los siguientes porcentajes:

Rangos de mora en días	Programas del Sector Salud
91 - 180	5%
181 - 360	10%
>= 361	15%

## 5.6. INFORMACIÓN A REVELAR EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

### LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" revelará:

- La(s) base (s) de medición utilizada para los instrumentos financieros y otras políticas contables que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.
- Los importes en libros de los Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados (acciones), Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento (CDT), Activos financieros disponibles para la venta

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 72 de 135	

u otras inversiones (Depósitos Fiduciarios) y préstamos y cuentas por cobrar.

- c) Información que permita a los usuarios de sus E.F. evaluar la significatividad de los Instrumentos Financieros en su situación financiera y en su rendimiento (tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso y restricciones que se impongan).
- d) Para los Activos medidos al valor razonable, se informará el precio de mercado activo u otra técnica de valoración con sus bases técnicas definidas.
- e) En caso de baja de cuentas, la naturaleza del activo, sus riesgos y ventajas inherentes a la propiedad expuesta, y el importe en libros que La Caja continúe reconociendo.

## 5.7. DEFINICIONES.

**Activo Financiero:** Es cualquier activo que posea una de las siguientes formas: efectivo; un instrumento de patrimonio de otra empresa; un derecho contractual y un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propios de la Caja.

**Costo Amortizado de un Activo Financiero:** Es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

**Inversiones a ser Mantenedas Hasta el Vencimiento:** Son inversiones en instrumentos financieros representativos de deuda adquiridos, tales como los valores emitidos o garantizados por el Estado, por el Sistema Financiero, por empresas u otras entidades (Bonos, TES y otros).

**Inversiones Disponibles para la Venta:** Son inversiones en instrumentos financieros no derivados distintos de las inversiones mantenidas para negociación y de las mantenidas hasta su vencimiento.

**Inversiones Financieras:** Son inversiones en instrumentos financieros cuya tenencia responde a la intención de obtener ganancias en el corto plazo

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 73 de 135	

(mantenidas para negociación), y las que han sido designadas específicamente como disponibles para la venta.

**Inversiones Mantenidas para Negociación:** Son inversiones que se compran con el objeto de venderlas en el futuro cercano. Los cambios en el valor razonable se reconocen en el resultado del período.

**Inversiones Mobiliarias:** Son inversiones en instrumentos financieros cuyos cobros son de cuantía fija o determinable, sus vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la Caja tiene la intención, así como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

**Instrumento Financiero:** Es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

**Método de la Tasa de Interés Efectiva:** Es un método de cálculo del costo amortizado de un activo y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero.

**Valor Razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

**Costo Amortizado:** Es el neto de los siguientes importes:

- a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o pasivo financiero;
- b) Menos el reembolso del principal;
- c) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- d) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Los activos o pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 74 de 135	

inicialmente a un importe no descontado, por lo tanto, no se aplica el ordinal (c). (MTNF2 11.15)

## 5.8. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO.

En la Caja existen matrices de riesgo en las Oficinas de Calidad y Auditoría Interna que identifican los diferentes riesgos que afectan a la Caja; en este manual se presentan las definiciones de los riesgos financieros que la podrían afectar.

### 5.8.1. Factores de riesgo financiero.

Debido a la naturaleza de las actividades de La Caja, ésta no enfrenta un importante riesgo financiero, pues en su mayoría emplea instrumentos financieros primarios, como son las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, que no son instrumentos derivados.

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

**a) Riesgo de mercado:** También conocido como **riesgo sistemático**, es el riesgo de que el valor de un portafolio (de inversión o comercial) disminuya, debido a cambios en valor de los factores de riesgo del mercado, los cuáles determinan su precio o valor final.

Los factores estándares de riesgo de mercado son:

- Precios de valores y títulos
- Riesgo de tasa de interés.
- Riesgo Cambiario o de tasa de cambio
- Precios de materias primas

**(i) Riesgo de tipo de cambio:** Debido a que el dólar es una de las principales monedas en el mundo y que en Colombia existe libertad de tenencia bajo compra y venta oficiales.

La Caja no tiene negocios en el exterior, el riesgo de tipo de cambio es mínimo y no requiere de medidas especiales, sin embargo, este riesgo puede ser aplicable cuando adquirimos bienes que se comercializan en otra moneda.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 75 de 135	

(ii) **Riesgo de inversiones:** Las inversiones en sociedades que no se negocian en bolsa, su riesgo es más alto, por tanto, debe solicitarse estados financieros anualmente para la verificación de esta clase de inversión.

**b) Riesgo crediticio:** En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera de alto riesgo en especial los créditos otorgados en Salud y; en Créditos Sociales (no son materiales, pero son muchos).

**c) Riesgo de liquidez:** La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento y la capacidad de cerrar posiciones de mercado.

Debido a la naturaleza dinámica de la actividad principal de La Caja, la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos.

**d) Riesgo de flujos de efectivo y de valor razonable de tasa de interés:**

Como la Caja tiene activos en inversiones significativos que generan intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo operativos, depende de cambios en las tasas de interés en el mercado, por lo que requiere monitoreo permanente sobre las tasas vigentes de mercado para las decisiones de prórroga, redención, venta o cambio de entidad financiera.

El riesgo de tasa de interés de La Caja surge de su endeudamiento a largo plazo. El endeudamiento a tasas variables expone a la Caja al riesgo de tasa de interés en los flujos de efectivo. El endeudamiento a tasas fijas expone a La Caja al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

## CAPÍTULO VI INVENTARIOS

### 6.1. Objetivo

Determinar el tratamiento contable de los inventarios, fundamentalmente la

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 76 de 135	

determinación del monto que puede reconocerse como costo del inventario mientras se realiza su venta o consumo.

## 6.2 Alcance

Esta política se aplicará a:

- a. Inventarios adquiridos para su venta.
- b. Inventarios adquiridos para consumo interno.
- c. Los terrenos destinados para la construcción de vivienda para la venta, las unidades de vivienda en construcción y las viviendas terminadas.

## 6.3 Reconocimiento

Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra ni con documentos similares.

Se reconocerán como "inventarios" para consumo interno los elementos que se deseen controlar y que duren menos de un año tales como papelería para varios períodos, útiles escolares, elementos de aseo y cafetería, entre otros, salvo que deban contabilizarse como gastos por considerarse inmateriales, según se evalúe en cada caso. En ningún caso se reconocerán estos elementos como "activos diferidos".

## 6.4 Medición inicial

Los inventarios se reconocerán según su costo de adquisición.

Se añadirán todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre que sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario.

### 6.4.1 Para efecto del reconocimiento inicial se aplicarán las siguientes directrices

#### a) **Descuentos comerciales, financieros, rebajas y similares:**

- i. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 77 de 135	

se restarán del costo de adquisición cuando se incluyan en la factura de compra.

- ii. Cuando se trate de descuentos condicionados, por ejemplo por pronto pago, éstos no se reconocerán en el momento de la adquisición, sino únicamente cuando se tome el descuento, es decir, cuando se realice el pago.
- iii. Los descuentos de pronto pago se reconocerán como un menor valor del saldo del Costo de Ventas (en el crédito) o de la compra realizada.

#### **b) Inventario de unidades en construcción:**

Los inventarios de unidades de vivienda en construcción se medirán por el costo incurrido en el terreno y todos los costos necesarios para terminar las unidades de vivienda, tales como materiales de construcción consumidos, la mano de obra directa y los costos indirectos, entre los cuales se incluyen los estudios de suelos, el cercamiento, la publicidad del proyecto, los intereses y otros costos financieros y otros costos indirectos incurridos hasta el momento de su terminación.

### **6.5 Medición posterior**

Los inventarios se mantendrán medidos por su costo. No obstante, se reconocerá una pérdida de valor si el "Valor Neto Realizable" es menor al costo. El Valor Neto Realizable es el precio neto de venta, es decir el valor por el cual se espera vender el inventario, neto de comisiones y otros costos que sean necesarios para su realización.

Así mismo, los inventarios de consumo se registrarán en las cuentas de gastos respectivas por el valor de costo en libros.

Para su medición posterior se deberán tener en cuenta, las siguientes reglas:

- a) Los inventarios no podrán ser objeto de valorizaciones ni de provisiones para futuras pérdidas.
- b) No se reconocerán provisiones de inventarios por disminución en su precio de venta, salvo que se verifique el precio neto de venta estará por debajo del costo.
- c) No se reconocerán deterioros ni otros ajustes al inventario cuando se espere obtener un margen comercial, es decir, cuando se espere que costo

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 78 de 135	

se recupere con el precio de venta.

- d) Las pérdidas de valor ya ocurridas por conceptos tales como hurtos, mermas, daños o similares, se reconocerán como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios (sin usar la cuenta 1499 ni similares).
- e) En el caso de productos perecederos, se podrá reconocer un deterioro de valor inmediatamente después de ser adquiridos si se ha disminuido su valor de mercado, debido a que no podrá recuperar su costo. Esta disminución se reconocerá como un menor valor del inventario contra un gasto por deterioro, sin afectar el costo de ventas.
- f) La diferencia entre el Costo y el Valor Neto Realizable se reconocerá como una pérdida por deterioro restando directamente el valor del inventario, sin reconocer una cuenta de "Provisión Acumulada de Inventarios" (1499).

## 6.6 Reversión del deterioro de valor:

Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, porque el precio de venta sube nuevamente, el valor recuperado se reconocerá con un crédito en el ingreso y un débito en la cuenta "inventario". Los ingresos por recuperación no podrán ser superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas, pues los inventarios no podrán valorarse por encima de su costo inicial de adquisición.

## CAPÍTULO VII PROPIEDAD DE INVERSIÓN

### 7.1. DEFINICIÓN

Las propiedades de inversión<sup>9</sup> son propiedades (terrenos o edificios o partes de un edificio o de ambos) que se mantienen en la Corporación o el arrendamiento financiero destinado a obtener rentas, plusvalías o ambas.

### 7.2. MEDICIÓN INICIAL

Las propiedades de inversión se reconocerán al costo que comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible.

Reconocerá un activo como una propiedad de inversión dentro del acuerdo de un arrendamiento operativo, si la propiedad cumple con la definición de propiedad

<sup>9</sup> En corto o mediano plazo, la Caja no tiene previsto utilizar esa clase de activos.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 79 de 135	

de inversión y su valor razonable del derecho sobre la propiedad se puede medir sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Reconocerá las propiedades de uso mixto separando las propiedades de inversión y la propiedad, planta y equipo, si la propiedad de inversión no se puede medir con fiabilidad y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, se registrará como un todo de propiedad, planta y equipo.

### 7.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Se medirán las propiedades de inversión al valor razonable, siempre que esté se puede medir de forma fiable y sin costo o esfuerzo desproporcionado en un contexto de negocio en marcha, a la fecha sobre la que se informa.

### 7.4. RECONOCIMIENTO

Se reconocerá:

- a) en resultados cualquier cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión;
- b) al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago de la compra de la propiedad se aplaza más allá de los términos normales de crédito;
- c) como propiedad, planta y equipo, cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado o deje de cumplir con la definición de propiedad de inversión, lo cual constituirá un cambio en las circunstancias.

### 7.5. REVELACIONES

Se revelarán para las propiedades de inversión que posea, la información siguiente:

- La forma empleada para determinar la valoración del valor razonable de las propiedades de inversión.
- Si la valoración del valor razonable está basada por una tasación hecha por un tasador independiente.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 80 de 135	

- Importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, cobro de los ingresos o recursos obtenidos por su disposición.
- Obligaciones contractuales contraídas por propiedades de inversión
- Una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del período contable que se informa que muestre: ganancias o pérdidas por ajustes al valor razonable, transferencia de propiedades de inversión a propiedad, planta y equipo, otros cambios.

## **CAPITULO VIII PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **8.1. DEFINICIÓN**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes o servicios ó para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar en más de un período.

Tendrán cuenta separadas los activos tangibles relacionados con la actividad agrícola (activos biológicos) y los derechos mineros y reservas, así como los recursos no renovables similares.

La política principal de medición posterior al reconocimiento inicial que se hará por su costo histórico, se hará al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Sus costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del período.

Las construcciones **en propiedades ajenas** se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo y se depreciarán en el término del contrato o en sus renovaciones si éstas están razonablemente pactadas. En este concepto se incluyen elementos tales como construcciones, remodelaciones, adecuaciones y otros elementos, salvo que se reconozcan como gastos por no considerarlos significativos, es decir, cuando tengan un costo inferior a 20 (veinte) SMMLV.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 81 de 135	

## 8.2. RECONOCIMIENTO.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que La Caja obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del activo para La Caja puede ser valorado con fiabilidad.
- c) La Propiedad Planta y Equipo comprende el conjunto de bienes muebles e inmuebles que posea la Corporación con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones, por definición no destinados para la venta en el curso normal, y cuya vida útil excede de un año, razón por la cual serán reconocidos como activos no corrientes.

## 8.3. MEDICIÓN INICIAL.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el Consejo Directivo;
- c) En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y
- d) Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 82 de 135	

## **8.4. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL.**

### **8.4.1. Modelo del Costo**

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo, depreciación y deterioro acumulados, excepto para los bienes raíces, los cuales se medirán por el modelo de revaluación.

### **8.4.2. Modelo de revaluación (autorizado por el decreto 2496/15)**

La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano "Comfaoriente" medirá los bienes raíces, cuyo valor razonable será determinado por avalúos técnicos, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

Las revaluaciones se harán cada dos (2) años para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Las revaluaciones se reconocerán en resultados como Otro Resultado Integral. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo en otro resultado integral igualmente.

### **8.4.3. Procedimientos adicionales:**

- A. Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.
- B. A final de cada año, la administración evaluará de manera general la vida útil de cada bien, y para aquellos que se crea han perdido de valor o se han deteriorado, serán evaluados mediante avalúos practicados por peritos profesionales, de acuerdo con las condiciones establecidas en Colombia mediante el decreto reglamentario 556 de 2014.
- C. Los activos que cumplan los requisitos para su reconocimiento, pero que tengan un valor menor de un salario mínimo mensual SMMLV, que no se

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 83 de 135	

manejen por grupos de activos y no constituyan elementos de uso frecuente en las unidades de cuenta determinadas, serán contabilizadas como gasto en el período en que se adquieran.

- D. Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta, de acuerdo a la siguiente tabla:

### Grafico 8: Vidas Útiles para los Elementos de la PPYE

<b>CUENTA</b>	<b>VIDA UTIL</b>
EDIFICIOS	45 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	10 AÑOS
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	10 AÑOS
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10 AÑOS

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" no utilizará valores residuales sino depreciará todo el costo, excepto para bienes raíces que utilizará el valor residual que determine los avalúos técnicos, realizados por especialistas que apliquen las Reglas de la NIIF 13.

E: Para el Caso del Segmento de Negocio de Salud No presenta Terrenos y Edificios.

#### 8.4.4 Valores Residuales

Es la estimación del valor a recuperar cuando un activo haya prestado el servicio o no se requiera por cualquier condición distinta a la antigüedad relacionada con su vida útil.

En los activos fijos distintos a los bienes raíces, su valor residual se puede considerar como inmateriales y en el caso de los bienes raíces que no están disponibles para la venta, por tanto no se consideró tener en cuenta valores residuales dentro de las propiedades, planta y equipo.

#### 8.4.5 Bajas en propiedad, planta y equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como propiedad planta

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 84 de 135	

y equipo. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo afectará el resultado del periodo.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, se reconocerá en el activo, el costo de la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida.

Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente.

La administración presentará al Consejo Directivo para su respectiva aprobación los activos a dar de baja que no se encuentren totalmente depreciados, o en los Estados Financieros de periodos posteriores.

#### **8.4.6. Depreciación:**

LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil teniendo en cuenta la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

El método de depreciación seleccionado deberá reflejar un patrón con el arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, no obstante si existieren indicaciones de cambios significativos, se revisará su vida útil y se harán los cambios tomados como un cambio de estimación contable.

#### **Método de Depreciación**

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 85 de 135	

El método de depreciación utilizado por COMFAORIENTE será el método lineal.

### **Inicio Depreciación**

La depreciación comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

### **Suspensión de la Depreciación**

La depreciación será suspendida sólo:

1. Cuando se haya dado de baja:
2. ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de uso.

Debido a lo anterior, COMFAORIENTE no suspenderá la depreciación cuando esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

- **Procedimientos para la depreciación de la propiedades, planta y equipos:**

- A. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo;
- B. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;
- C. Se tomará para cada activo de propiedad, planta y equipo, exceptuando los bienes raíces cuyo valor residual lo determinará el especialista evaluador técnico, sin convertirlo a valor presente por lo que representa su costo de aplicación teniendo en cuenta la relación negativa de costo vs beneficio.

### **8.4.7. Otros Temas Relevantes**

#### **Anticipos de obras en curso**

Como parte del proceso de construcción de obras, se efectúa la contratación de proveedores en la que se realizan anticipos de dinero por la obra en curso contratada.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 86 de 135	

Los anticipos de obras en curso se presentan como Propiedad, Planta y Equipo en la partida de obras en curso, por corresponder a anticipos en los cuales los contratistas vienen trabajando la obra y no se deprecian hasta que la obra esté en funcionamiento.

## **CAPITULO IX ACTIVOS INTANGIBLES**

### **9.1. RECONOCIMIENTO**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Caja tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

La Caja controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios, por tanto la Corporación los reconocerá como un activo no corriente.

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando:

- a) La Caja puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo,
- b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la Caja o
- c) el intangible le permite a la Caja disminuir sus costos o gastos.

La Caja no reconocerá como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 87 de 135	

## 9.2. MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

## 9.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Caja.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

La Caja utilizará como método de amortización para distribuir el valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil, el método lineal, el cual debe emplearse en forma uniforme en todos los períodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 88 de 135	

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la Caja aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos, si existen indicios que permitan concluir que un activo intangible se encuentra deteriorado, se estimará el valor recuperable.

#### **9.4. BAJA EN ACTIVOS INTANGIBLES**

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como activo intangible.

La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

#### **9.5. REVELACIONES**

La Caja revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- a) las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- b) los métodos de amortización utilizados;
- c) la descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas; las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;
- d) el valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- e) el valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- f) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- g) el valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 89 de 135	

cumplimiento de pasivos;

- h) el valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

## **CAPITULO X DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

### **10.1. MEDICIÓN POSTERIOR**

El importe en libros del valor de un activo debe ser reducido hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es menor que el importe en libros, en tal caso la reducción se designará como pérdida por deterioro y será reconocida inmediatamente como un gasto en el estado de resultados.

Dentro de la Sección 27 del MTNF2 "Deterioro del valor de los activos" se aplica expresamente los procedimientos formulados en este MPPC para los inventarios, propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión sin medición por el valor razonable y los activos intangibles, exceptuados los activos que han sido medidos por el método de revaluación.

### **10.2. PROCEDIMIENTOS EN EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS.**

- A. Se podrá determinar mediante avalúos técnicos según lo normado en el decreto 556 de 2014, al compararlos contra el valor neto en libros.
- B. Cuando se va a informar Estados Financieros, la Administración analizará las posibles pérdidas de valor y ordenará los avalúos técnicos.
- C. Al Consejo directivo se le presentará un análisis de las posibles pérdidas de valor, resultante de los avalúos técnicos realizados.
- D. Anualmente se evaluará, si el costo en libros de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) supera su valor recuperable (es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso); para dicha evaluación se utilizarán fuentes externas e internas de información.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 90 de 135	

- E. Las UGE definidas son los centros de costo (es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo, derivados de otros activos o flujos de activos).
- F. El análisis de los indicios se realiza mediante un muestreo aleatorio de los activos de propiedades, planta y equipo, siempre que la muestra represente más del 10% del valor total de estos activos.
- De cumplirse mínimo 2 de los anteriores indicadores (D, E o F) de deterioro, se deberá realizar la estimación del valor recuperable.

## **CAPÍTULO XI ARRENDAMIENTOS**

### **11.1. OBJETIVOS**

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad; se considerará operativo, lo contrario a las condiciones determinadas para los arrendamientos financieros; los dos dependen de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.

### **11.2 RECONOCIMIENTO INICIAL DE UN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

Al comienzo del plazo, sus derechos de uso y obligaciones se reconocerán en el activo y en el pasivo dentro del estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento; cualquier costo inicial se reconocerán como mayor valor del activo.

### **11.3 MEDICIÓN POSTERIOR**

El arrendamiento financiero repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo y lo correspondiente como gastos de intereses se cargarán a resultados del período.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 91 de 135	

El arrendamiento financiero se depreciará a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor; así mismo evaluará en la fecha en que se informa si se ha deteriorado el valor del activo arrendado según las normas de deterioro determinadas en el presente manual de políticas contables.

#### **11.5. INFORMACIÓN A REVELAR:**

- a) El importe neto en libros al final del período en que se informa de cada clase de activos como arrendamiento financiero.
- b) El total de los pagos mínimos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes años:

Hasta un año

Entre uno y cinco años

Más de cinco años

Una descripción general de los acuerdos de arrendamientos significativos incluyendo información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.”

### **CAPÍTULO XII ACUERDOS QUE NO TIENEN LA FORMA LEGAL DE UN ARRENDAMIENTO**

La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano “COMFAORIENTE” puede realizar un acuerdo, que comprenda una transacción o una serie de transacciones relacionadas, que no tengan la forma legal de un arrendamiento pero que implique el derecho de uso de un activo de propiedad, planta y equipo, a cambio de un pago o una serie de pagos, acuerdos relacionados con la:

- Subcontratación de las funciones de procesamiento de datos;
- Industria de telecomunicación;
- De tipo “tomar o pagar” y otros contratos similares, como por ejemplo adquirir todos los servicios exclusivos de una IPS.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 92 de 135	

Para poder determinar de sí un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, se debe evaluar

- i. El cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos; y
- ii. El acuerdo traspasa el derecho de uso del activo.

La evaluación de si un acuerdo contiene un arrendamiento deberá efectuarse al inicio del acuerdo, es decir, en la primera de las dos fechas siguientes: la del acuerdo o la del compromiso entre las partes sobre los términos fundamentales del acuerdo, considerando todos los hechos y circunstancias.

Esa reconsideración de si el acuerdo contiene un arrendamiento, tras el inicio del mismo, se hará solo si se (a) ha producido un cambio, (b) se ha ejercido la opción de renovación o las partes han acordado una prórroga; (c) ha habido un cambio en la decisión de que el cumplimiento es, o no es, dependiente de un activo específico, o (d) se ha producido un cambio sustancial en el activo.

Los pagos y demás contraprestaciones requeridas por el acuerdo se separarán, al inicio del mismo o tras haber hecho la correspondiente reconsideración, entre los derivados del arrendamiento y los derivados de los otros elementos, sobre la base de valores razonables relativos. Los pagos mínimos por el arrendamiento incluyen sólo los pagos derivados del arrendamiento y excluyen los pagos por los otros elementos del acuerdo.

En algunos casos, la separación de los pagos obligará al comprador a la utilización de alguna técnica de estimación. Si el comprador concluyera que es impracticable separar la fiabilidad de los pagos, habría necesidad de:

- a) Si se trata de un arrendamiento financiero, lo reconocerá tal como se describe en la política contable de arrendamientos financieros.
- b) Si se trata de un arrendamiento operativo, tratará todos los pagos derivados del acuerdo como pagos por arrendamiento dentro de las cuentas de resultados;

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 93 de 135	

- c) Revelará tales pagos separadamente de los pagos mínimos de arrendamientos procedentes de otros acuerdos que no incluyan pagos por elementos no arrendados, y
- d) Declarará que los pagos revelados también incluyen pagos por elementos no arrendados dentro del acuerdo.

## **CAPITULO XIII PASIVOS FINANCIEROS.**

### **13.1. DEFINICIONES.**

**Costo amortizado de un pasivo financiero:** Es la medida inicial de un pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

**Instrumento Financiero:** Es cualquier contrato que dé lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

**Método de la Tasa de Interés Efectiva:** Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. Es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del pasivo financiero.

**Pasivo Financiero:** Es cualquier pasivo que presente la forma de una obligación contractual o un contrato que será liquidado o podrá serlo utilizando los instrumentos de patrimonio propios de la Caja, y que es un instrumento no derivado.

**Valor Razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 94 de 135	

## 13.2. CLASIFICACIÓN

Dentro de otros pasivos financieros se clasifican los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar.

Se clasifican en el pasivo corriente, a menos que la Corporación tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## 13.3. PROCEDIMIENTOS PARA RECONOCER OTROS PASIVOS FINANCIEROS:

### 13.3.1. Medición Inicial

Se reconocen inicialmente al valor razonable neto de los costos en que se haya incurrido en su transacción.

### 13.3.2. Medición posterior

Se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, excepto:

- I- Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.
- II- Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.
- III- Los contratos de garantía financiera y Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.

## 13.4. BAJA EN CUENTAS DE UN PASIVO FINANCIERO

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

	<p>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p>Versión 12</p>	<p>M-FYC-01</p>
	<p>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p>Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p>FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p>Página 95 de 135</p>	

### 13.5 DIFERENCIA IMPORTE EN LIBROS

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

### 13.6. PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE OTROS PASIVOS FINANCIEROS.

Se clasificará un instrumento financiero en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumento de patrimonio.

### 13.7. REVELACIONES:

#### 13.7.1. Para los préstamos u obligaciones con particulares:

Se debe revelar en una nota a los estados financieros, la naturaleza de los préstamos o financiamiento, así como incluir separadamente y en columnas, la información relativa a los préstamos recibidos, instrumentos financieros de deuda colocados por oferta pública y otros pasivos a largo plazo, desdoblado en fracción corriente y no corriente, de acuerdo a lo siguiente:

Clase de obligación y características significativas (naturaleza y alcance, principal, vencimiento, otros);

- I. Garantía otorgada o gravamen;
- II. Importe y fechas de pago del principal previstas (calendario de pagos);
- III. La moneda en que se realizarán los pagos, en caso que ésta sea diferente de la moneda funcional de la Caja; y,
- IV. Saldo pendiente de pago.

Con base en los anteriores criterios el pasivo que se liquide dentro de la vigencia actual de acuerdo al plan de pagos establecido por la entidad financiera, serán reconocidos en los Estados Financieros a corto plazo (Pasivo Corriente) y los que estén por fuera de este periodo a largo plazo (Pasivo No Corriente), realizando la

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 96 de 135	

reclasificación correspondiente al inicio de cada vigencia sobre el periodo que se informa.

### **13.7.2. Para los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, se revelará lo siguiente:**

- a) Clase de instrumento financiero;
- b) Valor razonable;
- c) Ingreso o gasto financiero reconocido en el período;

### **13.7.3. Para los pasivos financieros valorados al costo amortizado**

Se revelarán los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva).

De haberse obtenido préstamos con garantía, COMFAORIENTE revelará el importe en libros de los activos dados en garantía, los plazos y condiciones de la garantía.

### **13.7.4. Incumplimiento de Obligaciones**

Si a la fecha del estado de situación financiera, COMFAORIENTE mantuviera obligaciones vencidas y aun no pagadas, que se refieran a préstamos u obligaciones por pagar reconocidos en la fecha del estado de situación financiera, así como a cualquier otro incumplimiento durante el ejercicio que autorice al prestamista o acreedor a reclamar el correspondiente pago, se debe revelar la siguiente información:

- a) Los detalles correspondientes a dichos incumplimientos, durante el ejercicio, referidos al principal, intereses, fondos de amortización para cancelación de deudas o cláusulas de rescate relativos a dichos préstamos por pagar;

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 97 de 135	

- b) El valor en libros de los préstamos vencidos origen del incumplimiento en la fecha del estado de situación financiera; y,
- c) Respecto de los importes revelados en b), si el impago ha sido corregido, o bien se ha procedido a renegociar las condiciones de pago después de la fecha del estado de situación financiera y antes de la emisión o autorización a la publicación de los estados financieros.

### **13.7.5. En el Estado de Resultados**

Se revelarán las siguientes partidas ya sea en el estado del resultado o en las notas:

- a) Ganancias o pérdidas netas por pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.
- b) El importe de los gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva) producidos por los pasivos financieros que no se midan al valor razonable con cambios en resultados.

## **CAPITULO XIV CUENTAS POR PAGAR**

### **14.1 DEFINICIÓN:**

Se reconocerán todas las obligaciones presentes como resultado de un suceso pasado, en donde LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE", se debe desprender de recursos para cancelarla. Tales como: cuentas por pagar, proveedores y acreedores del sector salud, depósitos recibidos, ingresos recibidos por anticipado o para terceros.

### **14.2 CLASIFICACIÓN**

Incluye como cuentas por pagar a las provenientes de: tributos, remuneraciones, anticipos de clientes, garantías recibidas, intereses y otras cuentas por pagar diversas, cuya naturaleza corresponde a:

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 98 de 135	

- a) Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior como agente retenedor o deudor directo.
- b) Los anticipos de clientes, incluyen montos anticipados por clientes a cuenta de ventas posteriores, es de naturaleza acreedora.
- c) Cualquier ingreso recibido por anticipado aún no devengado o causado.

Incluye las siguientes cuentas por pagar identificables en la Caja de:

- Subsidios por pagar
- Programas del Sector Salud
- Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar
- Costos y Gastos por Pagar
- Retención en la fuente e impuesto de Timbre
- Impuesto a las ventas retenido
- Impuesto de Industria y Comercio Retenido
- Retenciones y aportes de nómina
- Acreedores varios
- Ingresos diferidos o ingresos recibidos por anticipado.

### **14.3 PROCEDIMIENTOS EN EL RECONOCIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR**

- A. Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura, dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses.
- B. Se reconocerán todas las obligaciones contractuales a pagar efectivo, por servicios o bienes ya recibidos en el mes que se causó, independiente de la recepción de la factura por parte del tercero.
- C. Se medirán los pasivos cuyo plazo de pago supere seis (6) meses, descontando al valor presente los flujos futuros. Cuando el pago se pacte en menos de 6 meses se reconoce por su valor nominal y en caso de tener que cancelar intereses se causarán mensualmente, con la tasa pactada con el tercero.
- D. Lo anterior se calculará máximo hasta 720 días, a partir de este vencimiento, el valor a pagar acumulado se castigará llevándolo a resultados.
- E. Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado en nuestras cuentas corrientes o en la caja de la Caja y de acuerdo a las normas administrativas pertinentes.
- F. Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 99 de 135	

G. Las partidas del grupo de cuentas por pagar se reconocerán como pasivos a corto plazo, es decir clasificándolas como pasivos corrientes. Lo anterior teniendo en cuenta que es una obligación presente producto de sucesos pasado, en la cual la Corporación espera desprenderse de un activo para su debido pago.

#### 14.4. DEFINICIONES:

**Anticipos de clientes:** Es el monto anticipado que se ha recibido de los clientes por la venta de bienes o la prestación de servicios.

**Costo amortizado de un activo financiero:** Es la medida inicial de dicho activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad.

**Costo amortizado de un pasivo financiero:** Es la medida inicial de dicho pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento.

**Tributos por pagar:** Incluye los impuestos que representan ingresos del Gobierno Central, tanto por la Caja en su calidad de contribuyente como en su calidad de agente retenedor.

**Remuneraciones por pagar:** Incluye a los sueldos, salarios, comisiones, incluyendo las remuneraciones en especie, devengadas a favor de los trabajadores de COMFAORIENTE.

**Ingresos Diferidos:** Se entiende por ingresos diferidos, aquellos importes recibidos y que aún no han sido devengados (causados) o ingresos recibidos por anticipado en desarrollo de sus actividades, tales como aportes, contratos de servicios de salud, rendimientos financieros, arrendamientos, honorarios, matrículas y pensiones, alojamiento, reservas turísticas, UPC régimen subsidiado, planes complementarios, cotizaciones POS contributivo, Capacitación, Recreación y otros, serán reconocidos como pasivos corrientes.

**Otras cuentas por pagar diversas:** Cualquier cuenta por pagar a terceros no considerada en clasificaciones contables anteriores del tipo cuentas por pagar.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 100 de 135	

## 14.5. REVELACIONES.

Se revelará separadamente la información que sea relevante, indicando de ser el caso, los importes vencidos y dentro del plazo de vencimiento:

- a) Subsidios por pagar
- b) Tributos por pagar (retenciones en la fuente, IVA e ICA.
- c) Obligaciones sociales.
- d) Anticipos de clientes.
- e) Garantías recibidas.
- f) Cuentas por pagar diversas.

Para las otras cuentas por pagar a largo plazo, valorizadas al costo amortizado, se revelarán los importes de los ingresos y gastos por intereses (calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva).

## **CAPITULO XV BENEFICIOS A EMPLEADOS**

### 15.1 ALCANCE:

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que COMFAORIENTE proporcionará a sus trabajadores, incluyendo alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Existen cuatro tipos de beneficios a los empleados, que son:

- a) Beneficios a corto plazo, que son los beneficios a empleados cuyo pago será totalmente atendido dentro del periodo correspondiente.
- b) Beneficios post-empleo que se pagarían después de completar su periodo de empleo.
- c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados cuyo plazo no vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d) Beneficios por terminación que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
  - i. La decisión de una entidad de rescindir el contrato antes de la edad normal del retiro o;

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 101 de 135	

- ii. Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación del trabajo a cambio de beneficios específicos.

En COMFAORIENTE no aplica los beneficios post-empleo ni beneficios por terminación de contrato.

## 15.2. PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO GENERAL

COMFAORIENTE reconocerá el costo de todos los beneficios a empleados a los que estos tengan derecho, como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados, si los valores pagados fueran superiores estos se reconocerán dentro de los activos.
- b. Como un gasto, a menos que haya necesidad de acumularlos en cuentas de activos como inventarios, propiedad planta y equipo etc.
- c. Las partidas del grupo de beneficios a empleados se reconocerán como pasivos corrientes, teniendo en cuenta que se originan de una relación laboral y reglamentaría, en este grupo se registran: salarios por pagar, primas de servicios, prestaciones extralegales, cesantías, intereses de cesantías, vacaciones entre otros.

Del numeral anterior se exceptúan el auxilio de cesantías retroactivas contempladas en la Ley 6 de 1945 *"Por la cual se dictan algunas disposiciones sobre convenciones de trabajo, asociaciones profesionales, conflictos colectivos y jurisdicción especial de trabajo"*, las cuales se reconocerán como pasivos no corriente, los saldos solicitados como anticipo de cesantías, se reclasificarán en el periodo objeto de petición como una obligación laboral corriente, hasta por el monto de la solicitud.

## 15.3. RECONOCIMIENTO INICIAL

LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE" reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del Estado de Situación Financiera, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 102 de 135	

#### **15.4. PRESTACIONES SOCIALES LEGALES Y EXTRALEGALES**

COMFAORIENTE paga las prestaciones legales vigentes, las cuales se reconocerán vía consolidación dentro de una cuenta directa.

Asimismo, reconoce prestaciones extralegales como beneficios a empleados a corto plazo en días de asignación mensual:

- Prima extralegal de junio diez (15 días).
- Prima de navidad quince (15 días).
- Prima de vacaciones quince (15 días) en el momento del disfrute.
- Otros Auxilios de lentes y educativos.
- Bono Navideño (5%) SMMLV por cada hijo del Trabajador.

Excepto los auxilios de lentes y educativos son consolidados trimestralmente.

Los Auxilios de lentes y educativos son reconocidos en el momento de las solicitudes soportadas por los empleados.

#### **15.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Como Beneficio a Empleados Largo Plazo existe una prima de antigüedad de acuerdo a las siguientes escalas:

- Al cumplir cinco (5 años) 80% del salario básico mensual.
- Al cumplir diez (10 años) 90% del salario básico mensual.
- Al cumplir quince (15 años) 110% del salario básico mensual.
- Al cumplir veinte (20 años en adelante) 130% del salario básico mensual.<sup>12</sup>

##### **15.5.1. Reconocimiento posterior**

El uso de un cálculo actuarial es demasiado oneroso para los intereses de COMFAORIENTE y teniendo en cuenta la relación costo beneficio formulada en la sección 28.18 del MTN2, anualmente se aplicará el párrafo 28.20 la obligación por beneficios definidos se medirá ajustando la medición del periodo anterior según cambios demográficos de empleados teniendo en cuenta el número de ellos y niveles salariales actuales y en especial estableciendo los valores aproximados que se

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 103 de 135	

cancelaran efectivamente en el siguiente periodo, por tanto estos valores serán reconocidos como pasivos corrientes.

La responsabilidad de la actualización anualmente o cada vez que sea pertinente, será a cargo de la División de Talento Humano y Recursos Físicos.

## 15.6. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS EN LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS

- A.** Se harán contratos de trabajo de carácter fijo o indefinido, por duración de la obra o labor determinada, según lo establece el reglamento interno de trabajo y políticas de la Corporación.
- B.** Mensualmente se pagan los salarios pactados efectuando los descuentos de ley y los autorizados por el empleado.
- C.** Mensualmente se harán las apropiaciones por prestaciones sociales y se reconocerán contablemente de manera directa a cada empleado.
- D.** Los pagos de prestaciones sociales de primas, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías y aportes a la seguridad social, serán cancelados según lo prevé la Ley Laboral Colombiana; los beneficios extralegales serán cancelados de acuerdo a lo establecido en el pacto colectivo vigente.
- E.** Aportes parafiscales: se liquida un 9% de los salarios como contribución parafiscal para Sena 2%, ICBF 3% y Caja de Compensación Familiar el 4%.

## 15.7. OTROS PROCEDIMIENTOS EN LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS:

- A.** Mensualmente se efectúan las provisiones de pagos por cesantías e intereses de cesantías;
- B.** Los intereses se pagarán en el mes de enero de cada año, y las cesantías, como límite máximo hasta el 14 de febrero de cada año, según lo establecido en la normatividad vigente;
- C.** También se provisiona la Prima Legal y la extralegal, las vacaciones y las Bonificaciones.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 104 de 135	

D. No se incluye la Prima de Vacaciones ni la prima de antigüedad.

E. Mensualmente, se pagan los aportes a pensión, salud y aportes parafiscales por medio de la planilla integral de liquidación de aportes.

## **CAPITULO XVI PROVISIONES ESTIMADAS**

### **16.1. DEFINICIÓN**

Se entiende como provisiones estimadas relacionadas con pasivos de cuantía o vencimientos inciertos, COMFAORIENTE reconoce una provisión cuando esté obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

### **16.2. PROCEDIMIENTO DE RECONOCIMIENTO EN LAS PROVISIONES ESTIMADAS**

Las provisiones para costos y gastos, litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a) COMFAORIENTE tiene una obligación presente<sup>10</sup>, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; o,
- c) Sea posible estimar su monto confiablemente.

<sup>10</sup> En las EPS, en atención a lo dispuesto en el decreto 2702 de 2014 y Resolución 412 de 2015 de la Superintendencia Nacional de Salud; las EPSS deben mantener márgenes de solvencia y otros indicadores en los niveles determinados por la Superintendencia Nacional de Salud para garantizar la solidez patrimonial y el equilibrio financiero, de sus operaciones en el corto y mediano plazo

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 105 de 135	

- d) No se reconocerán contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso y se asegure que existe probabilidad de pérdida en más de un 50%.
- e) Las provisiones para costos y gastos registradas durante la vigencia serán reconocidas como pasivo corriente, el saldo al cierre del ejercicio contable será reclasificado a no corriente.
- f) La provisión para contingencias de procesos jurídicos cuyo tiempo estimado sea mayor a un año serán reconocidos al cierre de cada periodo sobre el que se informa como pasivos contingentes no corrientes y por el contrario los inferiores a un año como pasivos contingentes corrientes. Lo anterior teniendo en cuenta los informes presentados por los apoderados de los procesos.

### **16.3. PROCEDIMIENTOS PARA LA PROVISIÓN:**

- g) Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.
- h) Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente, es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder.
- i) El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.
- j) Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 106 de 135	

- k) Los valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos, son considerados como pasivos contingentes y activos contingentes.
- l) Las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible.
- m) En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.
- n) Procedimiento general de cálculo de pasivos contingentes y de provisiones por eventos probables:

### Grafico 9: Procedimiento General de Cálculo de Pasivos Contingentes

PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR PROVISIONES EN HECHOS CON INCERTIDUMBRES		
SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la Caja posee una obligación presente que sea probable una salida de recursos.	Si procede reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la Caja, posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos	No se reconoce provisión	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 50%	La tendencia indica que seguramente se concretará
Posible	Del 41% al 50%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior - del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para la Caja

El procedimiento para el cálculo de las provisiones por contingencias es realizado por la División Legal, teniendo en cuenta aspectos relevantes como duración del proceso, la naturaleza del litigio y el procedimiento establecido en la ley vigente para el curso de ellos, el número de pruebas solicitadas por las partes que requieren su práctica en audiencia, la información histórica de procesos anteriores, la ciudad y la corporación ante la que se presenta la demanda, a fin de sugerir la probabilidad de

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 107 de 135	

éxito del mismo y la provisión sugerida para la Corporación. Sin embargo la duración del proceso jurídico corresponde a una variable que se va conociendo y/o modificando en la medida en que avanza el mismo y que los aspectos señalados sirven como medio para prever un tiempo estimado.

#### 16.4 PROVISIONES PROGRAMA SALUD EPS S

Para el Programa de Salud EPSS, se tendrá en cuenta las siguientes provisiones y/o pasivos contingentes los cuales son recurrentes y propias del Sistema General de Seguridad Social en Salud:

1. **Provisiones para Auditorías "ARS"<sup>11</sup>:** la Corporación estimará un pasivo del 1% del total de la Unidad de Pago por Capitación UPC reconocida en la Liquidación Mensual de Afiliados LMA registrada contablemente en el periodo objeto de evaluación como pasivo corriente, la cual se reclasificará en una edad de vencimiento mayor a 361 días, como pasivo no corriente.
2. **Provisiones para glosas<sup>12</sup>:** La Corporación reconocerá el ciento por ciento de las glosas parciales como un pasivo corriente, que de acuerdo a su criterio y pertinencia, el área de cuentas médicas realice a la facturación radicada por la red prestadora de servicios de salud y/o proveedores de la EPSS, lo anterior en el marco del Decreto 4747 de 2007 hoy compilado en el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social, 780 de 2018, la Resolución 3047 de 2008, 416 de 2009 y demás normas que adicione, modifique o sustituya. Se desmontará de la provisión en el caso de respuestas a glosas y/o conciliaciones, en los tiempos y términos de la normatividad legal vigente, por el valor levantado y aceptado por la EPSS, reconociéndolo en el período en que ocurra. Para el caso de las glosas aceptadas por la IPS se reclasificará esta

<sup>11</sup>"ARS": corresponde a auditorías realizadas a la Unidad de Pago por Capitación UPC girada al Programa de Salud EPS'S a cargo del Ministerio de Salud y Protección Social, la Administradora de Recursos del Sistema de Seguridad Social en Salud-ADRES y la Superintendencia Nacional de Salud.

<sup>12</sup> Glosas: Es una no conformidad, que afecta en forma parcial o total el valor de la factura por prestación de servicios de salud, encontrada por la EPS'S durante la auditoria médica integral, que requiere ser resuelta por parte del prestador de servicios de salud

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 108 de 135	

provisión para incrementar el saldo de la misma o se desmontaran con cargo al Estado de Resultados, que permita aminorar las afectaciones por el reconocimiento de las glosas totales a cargo de la EPS ´S.

La Corporación, reclasificará las glosas por conciliar con edades de vencimiento entre 181 y más días, como glosas por conciliar no corrientes, lo anterior teniendo en cuenta los tiempos para dirimir las objeciones por glosas de acuerdo a la normatividad vigente, Ley 1438 de 2011 Artículo 57°. Trámite de glosas.

**3. Reservas Técnicas:** El Programa de Salud del Régimen Subsidiado de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano – Comfaoriente EPSS constituirá una provisión en cumplimiento de las reservas técnicas<sup>13</sup> las cuales se calculan, constituyen y se mantienen actualizadas mensualmente de acuerdo con la metodología sugerida por la Superintendencia Nacional de Salud mediante la Resolución 0412 de 2015.

Las reservas técnicas de la EPSS se dividen en dos (2) grupos, el primero denominada "obligaciones conocidas" calculándose por medio de un costo promedio de la facturación histórica y un segundo para las "obligaciones no conocidas" que se determina con base en la consolidación de los resultados arrojados por seis matrices que se forman teniendo en cuenta la formulación propuesta y con el conocimiento de los servicios prestados a través de la facturación y autorizaciones recibidas y emitidas en la EPSS.

Esta provisión para reservas técnicas se reconocerán como pasivos no corrientes hasta por el saldo disponible de la inversión de la reserva técnica (deposito a la vista) reflejado en el periodo sobre el que se informa y/o como pasivo no corriente para las provisiones con edades de vencimiento entre 181 y más días, teniendo en cuenta los tiempos establecidos al interior del programa de salud para el vencimiento de las autorizaciones de servicios de salud cuya vigencia es de 90 días en el marco del Artículo 10<sup>14</sup> de la Resolución 4331 de 2012 *"Por medio de la cual se adiciona y*

<sup>13</sup> (...) Artículo 2.5.2.2.1.9 Reservas técnicas. Las entidades a que hace referencia el artículo 2.5.2.2.1.2 del presente decreto tienen la obligación de calcular, constituir y mantener actualizadas mensualmente las siguientes reservas técnicas, (...)

(...) 1.1. La reserva de obligaciones pendientes y conocidas (...)

(...) 1.2. La reserva de obligaciones pendientes aún no conocidas (...)

<sup>14</sup> (...) **Artículo 10** Las autorizaciones de servicios contenidos en el Plan Obligatorio de Salud tendrán una vigencia no menor de dos (2) meses, contados a partir de su fecha de emisión. (...)

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 109 de 135	

*modifica parcialmente la Resolución 3047 de 2008, modificada por la Resolución 416 de 2009*” proferida por el Ministerio de Salud y Protección Social, con un periodo adicional de 90 días para la prestación del servicio, facturación del mismo y radicación de la factura al interior de la EPS ´S.

Cuando el depósito a la vista que respalda las reservas técnicas sea inferior al 50% de las reservas técnicas el Programa de Salud evaluará la alternativa a aplicar.

Para las demás provisiones y/o pasivos contingentes, El Programa de Salud del Régimen Subsidiado de la Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano – Comfaoriente EPSS aplicará las políticas establecidas por la Corporación. De igual manera, en el eventual caso que se requiera realizar un ajuste al valor de la provisión inicialmente reconocida, Comfaoriente EPS ´S registrará en el Estado de Resultado Integral del periodo, lo anterior se fundamente en la (Sección 21, p.21.11). Se reclasificará esta provisión para incrementar el saldo de la misma.

## 16.5. DEFINICIONES:

**Activo Contingente:** Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de COMFAORIENTE

**Contrato de carácter oneroso:** Es todo aquel contrato en el cual los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

**Obligación legal:** Es aquella que se deriva de un contrato, la legislación; u otra causa de tipo legal<sup>15</sup>.

**Obligación implícita:** Es aquella que se deriva de las actuaciones de COMFAORIENTE, en las que debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, COMFAORIENTE haya puesto de

<sup>15</sup>Una de las provisiones obligatorias para las EPS son las reservas técnicas que se calculan, constituyen y se mantienen actualizadas mensualmente, respaldadas debidamente en el activo mediante inversiones de al menos el 100% del saldo de las reservas técnicas del mes inmediatamente anterior de acuerdo a condiciones específicas determinadas en el artículo 8º del decreto 2702 de 2014.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 110 de 135	

manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, COMFAORIENTE haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

**Pasivo:** Es una obligación presente de COMFAORIENTE, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, COMFAORIENTE espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El suceso que da origen a la obligación es todo aquel suceso del que nace una obligación de pago, de tipo legal o implícita para COMFAORIENTE, de forma que a la Caja no le queda otra alternativa más realista que satisfacer el importe correspondiente.

**Pasivo Contingente es:**

- a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no-ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Caja, o
- b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
  - i. No es probable que COMFAORIENTE tenga que liquidarla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos; o
  - ii. El importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

**Provisión<sup>16</sup>:** Es un pasivo (suponiendo que su cuantía pueda ser estimada de forma fiable) que representa obligaciones presentes y es probable que, para

---

<sup>16</sup> Las reservas técnicas de la EPS se dividen en dos (2) grupos, el primero denominada “obligaciones conocidas” calculándose por medio de un costo promedio de la facturación histórica y un segundo para las “obligaciones no conocidas” que se determina con base en la consolidación de los resultados arrojados por seis matrices que se forman teniendo en cuenta la formulación propuesta y con el conocimiento de los servicios prestados a través de la facturación y autorizaciones de los últimos tres (3) años de la EPS.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 111 de 135	

satisfacerlas, COMFAORIENTE tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos.

**Análisis de la evidencia disponible.-** Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. **Probable.-** Si la estimación es fiable se reconocerá una provisión, y, si no es fiable, la estimación se revelará en notas a los estados financieros.

**Probabilidad de existencia** de la obligación actual menor que la probabilidad de la no existencia de la obligación actual. **Possible.-** No se reconocerá una provisión. Se informa en nota a los estados financieros.

**Probabilidad** de existencia de la obligación actual es **remota**. No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros.

**Salida probable de recursos:** Es el término probable y es utilizado para indicar la mayor probabilidad de que un evento se presente o no

## 16.6. REVELACIONES.

Las provisiones se refieren entre otros, principalmente a provisiones por pérdidas de litigios, reclamaciones contra la Caja o litigios, entre otros.

Para cada tipo de provisión, COMFAORIENTE debe informar acerca de:

- a) El importe en libros al principio y al final del periodo;
- b) Las adiciones aplicadas en el período;
- c) Las reducciones por amortización, cancelación, así como las reversiones en el período;

COMFAORIENTE debe revelar, por cada tipo de provisión, información sobre los siguientes aspectos:

- a) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario de pago esperado;

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 112 de 135	

- b) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión.
- c) El importe de cualquier eventual reembolso, informando además de la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarla sea remota, COMFAORIENTE debe dar, para cada tipo de pasivo contingente al final del periodo sobre el que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible:

- a) Una estimación de sus efectos financieros;
- b) Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y
- c) La posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

En el caso de que sea probable la entrada de beneficios económicos, COMFAORIENTE revelará en las notas una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes correspondientes, existentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando ello sea posible, una estimación de sus efectos financieros.

## **CAPITULO XVII FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA**

### **17.1. DEFINICIÓN**

Los Fondos de Destinación Específica son los expresamente definidos por la normatividad vigente con cargo a los recursos recaudados por parafiscalidad cuyo uso está reglamentado y vigilado por las directrices normativas vigentes.

En este sentido, la Caja se encarga de administrar dichos recursos mediante la ejecución de proyectos e inversiones que beneficien la población objetivo, siguiendo el marco normativo establecido para cada fondo de Ley; por ende COMFAORIENTE constituye las apropiaciones correspondientes ejecuta los recursos apropiados según la reglamentación de cada Fondo individualmente considerado.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 113 de 135	

## 17.2. ALCANCE

Esta política aplica en la administración de los recursos de todos los Fondos de Destinación Específica reglamentados por el Gobierno Nacional y bajo condiciones obligatorias y por ende sus fondos son restringidos y usados exclusivamente de acuerdo a las disposiciones de ley.

## 17.3. REFERENCIA JURÍDICA.

Las normas aplicables a los Fondos de Ley son:

- a. **Sistema Subsidio Familiar:** Ley 21 de 1982, Ley 789 de 2002, Circular 017 SSF.
- b. **Adres :** Ley 1122 de 2007, Decreto 3045 de 2013, Decreto 1429 de 2016
- c. **Fosfec:** Ley 1636 de 2013, Decreto 3046 de 2013, Ley 1438 de 2011, Decreto 2852 de 2013, Resoluciones 511 y 531 de 2014, otros relacionados.
- d. **Promoción y prevención:** Ley 1438 de 2011, Decreto 3046 de 2013 y Ley 1636 de 2015.
- e. **Fovis:** Ley 49 de 1990, Ley 3 de 1991, Decreto 2190 de 2009, Decreto 1210 de 2011, otros relacionados.
- f. **Foniñez:** Ley 633 de 2000, Ley 789 de 2002, Decreto 1729 de 2008.
- g. **Educación:** Ley 115 de 1994
- h. **Régimen Salud:** Ley 100 de 1993.

## 17.4. DEFINICIONES.

**Apropiación:** Corresponde al valor de los recursos liquidados y transferidos a los fondos con destinación específica y demás aportes establecidos y regulados en la ley, de acuerdo con los porcentajes señalados.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 114 de 135	

**Fondos de destinación específica:** Las normas legales que regulan las actividades de las Cajas de Compensación Familiar en Colombia, dispone la misión social que deben cumplir los aportes parafiscales del 4%; dentro de ellas existe la obligación de registrar las apropiaciones en los siguientes fondos de destinación específica: Fovis, Fosfec, Promoción y Prevención, Régimen Salud, Educación.

**Fovis:** Fondo de Vivienda de Interés Social

**Adres:** Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

**Fosfec:** Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante

**Promoción y Prevención:** Con la expedición de la Ley 1438 de 2011, las Cajas deben apropiar  $\frac{1}{4}$  de punto porcentual del 4% de los Aportes parafiscales con destino a atender acciones de promoción y prevención en el marco de la estrategia de Atención Primaria en Salud, de acuerdo a la Ley 1636 a partir del 2015 éstos recursos forman parte del Fosfec.

**Foniñez:** Fondo creado mediante la Ley 633 de 2000, con cargo a los recursos del Fovis, los recursos están destinados para la atención integral a la niñez de cero (0) a seis (6) años y la jornada escolar complementaria. Estos recursos podrán ser invertidos directamente en dichos programas abiertos a la comunidad.

## **APROPIACIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO FONIÑEZ**

Según la Ley 789/2002, Artículo 16, numeral 8 creó el Fondo para la Atención Integral de la Niñez, el cual se financia con recursos de los aportes del 4% de los aportes cuyo porcentaje de transferencia están sujetos a las directrices emanadas por la Superintendencia del Subsidio Familiar, mediante Resolución expedida en el mes de enero de cada vigencia.

Después de realizar el cálculo de apropiación del Fondo FONIÑEZ el cual lo conforma (Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria), se apropia para cada componente un porcentaje, el cual es aprobado previamente por el Consejo Directivo de la Corporación para la vigencia.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 115 de 135	

De igual manera se debe tener en cuenta los Gastos de Administración del Fondo FONIÑEZ, que permite a las Cajas de Compensación, la apropiación de hasta el 5% de los recursos del Fondo; según lo establece el Decreto 1729/2008 I Art 1 “...Los gastos de administración del Fondo para la Atención Integral de la Niñez y Jornada Escolar Complementaria, serán hasta del 5% de los recursos destinados a este”.

Los Gastos de Administración del Fondo de Atención Integral a la Niñez, tendrán únicamente como fuente las apropiaciones de cada vigencia. Por lo anterior quedan excluidos de esta fuente el saldo anterior y los rendimientos financieros generados por el fondo en la vigencia inmediatamente anterior.

**Subsidio de Vivienda:** Es un aporte en dinero o en especie que se otorga por una sola vez al beneficiario, sin que tenga que ser restituido por parte de este; constituye un complemento de su ahorro para facilitarle la adquisición o construcción de una solución de vivienda de interés social o el mejoramiento de la misma.

**Educación Ley 115 de 1994:** Es un programa de educación básica y educación media en forma directa o contratada en donde participan prioritariamente los hijos de los trabajadores beneficiarios del subsidio familiar.

**Subsidio Familiar:** Es una prestación social pagadera en dinero, especie y servicios a los trabajadores de medianos y menores ingresos, en proporción al número de personas a cargo y su objetivo fundamental consiste en el alivio de las cargas económicas que representan el sostenimiento de la familiar como núcleo básico de la sociedad. El subsidio familiar no es salario, ni se computa como factor del mismo en ningún caso y es irrenunciable.

**Cobertura:** Cantidad de beneficiarios atendidos en los programas y actividades sociales que ofrece la Caja.

**Convenios:** Son aquellos acuerdos que la Caja realiza con terceros (entidades públicas, privadas, otras cajas) para el desarrollo de programas sociales.

**Saldo Para Obras y Programas de Beneficio Social:** es el que resulta de descontar del recaudo, las apropiaciones de ley y el porcentaje para el subsidio monetario. Estos recursos están destinados a atender el pago del subsidio en especie o servicios para los beneficiarios de las categorías A y B, realizar proyectos de

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 116 de 135	

inversión autorizados por las instancias respectivas y demás aplicaciones permitidas y autorizadas por las normas legales vigentes

## 17.5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.

### 17.5.1. Apropriaciones.

Mensualmente se efectuarán las apropiaciones de acuerdo a los porcentajes correspondientes para cada fondo con cargo al recaudo parafiscal (4%), los cuales según el marco normativo de cada fondo deberán hacerse; se deben aplicar los porcentajes de ley y registrar contablemente como un pasivo corriente, puesto que son recursos que no pertenecen a la Caja y solo deben ser administrados por ella siguiendo las condiciones establecidas.

Adicionalmente, la Caja debe realizar traslado efectivo de los recursos de las cuentas donde se recaude el 4% de parafiscalidad a las cuentas bancarias de cada fondo de destinación específica, para mantener un control de la aplicación de los recursos.

### 17.5.2. Aplicación de los recursos

El marco normativo de cada fondo de ley indica en qué forma deben aplicarse los recursos y los requisitos que deben seguirse.

### 17.5.3. UNIDAD DE TESORERIA - POLITICA FINANCIERA

Para dar cumplimiento a la planeación estratégica en el aspecto financiero la Caja propenderá por:

**1.** En el manejo adecuado de los recursos financieros disponibles se deben priorizar los siguientes aspectos en su respectivo orden, así:

**1.1. Seguridad:** Velar por que los recursos financieros se expongan al menor riesgo posible, manejándolos en entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera o Superintendencia de la Economía Solidaria.

**1.2. Liquidez:** Los recursos financieros se manejarán en cuentas Bancarias, Cuentas Corrientes y Fondos de Inversión o Carteras Colectivas, como productos de inversión solo se manejarán en títulos de renta fija, dependiendo el tiempo de la necesidad de efectivo para la operación adecuada de la Corporación.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 117 de 135	

- 1.3. Rentabilidad:** Sobre los recursos disponibles por la Caja se propondrá por obtener el mayor rendimiento posible teniendo en cuenta los convenios de reciprocidad en los servicios financieros prestados por estas entidades.
2. Garantizar la estabilidad económica de la Caja generando los recursos necesarios para la adecuada operación y la reinversión en los servicios sociales, optimizando los ingresos y egresos mediante una adecuada gestión de costos.
  3. El presupuesto como guía de referencia para el manejo financiero de la Corporación, se entiende aprobado una vez sea considerado y autorizado por el Consejo Directivo, para efectos de seguimiento deberá ser radicado antes del 28 de febrero de cada año y las modificaciones deberán ser radicadas dentro de los 10 días siguientes a su aprobación por el Consejo Directivo ante la Superintendencia del Subsidio Familiar o la entidad que haga sus veces.
  4. La caja podrá aplicar el principio de unidad de tesorería, entendido como aquella practica en el ejercicio de la gestión de los recursos económicos administrados por las Cajas de Compensación Familiar, donde se unifican los recursos líquidos de la Corporación, efectivo o sus equivalentes, independientemente de su fuente, sin establecer restricciones o predeterminar su uso, bajo los siguientes preceptos:
    - 4.1. La Caja deberá llevar un estricto seguimiento a través de mecanismos de autorregulación, autocontrol y gestión de riesgo, donde se evidencie la trazabilidad del uso de los recursos bajo el principio presupuestal de Unidad de Tesorería y el Flujo de Efectivo de los recursos utilizados, de acuerdo, a las disposiciones de control emita la Superintendencia del Subsidio Familiar, entre ellas las determinadas por la Resolución 0298 de 2021.
    - 4.2. Los recursos sobre los cuales podrá establecerse unidad de tesorería, serán aquellos provenientes de los aportes del 4% destinados al pago de la prestación social de subsidio familiar en sus tres modalidades (dinero, especie y en servicios) Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar, Subsidios por Pagar, Excedentes del 55%, Fondo de Educación Ley 115 del 94, FONIÑEZ, FOSFEC, FOVIS, SALUD, Consignaciones por aplicar, Aportes Empresas afiliadas y Rendimientos Financieros.

Según lo determinado en el artículo cuarto de la Resolución 298 del 17 de junio del 2021 emitida por la Superintendencia del Subsidio Familiar, cuando

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 118 de 135	

la Corporación use recursos como Unidad de Tesorería<sup>17</sup>, deberá (i) a más tardar el 15 de julio de cada anualidad, deberá remitir un informe detallado, certificado por Revisoría Fiscal y por la Dirección Administrativa, acompañado con el acta del Consejo Directivo que adoptó la política administrativa y financiera; (ii) al 30 de agosto de cada año, informar lo correspondiente al primer semestre de la anualidad que curse y finalmente, (iii) el 28 de febrero de cada año allegar, lo correspondiente al segundo semestre de la anualidad anterior, así como el consolidado anual del año anterior, en el cual se indicará como mínimo:

- 1) Fecha de Utilización;
- 2) Recurso Utilizado de la parafiscalidad, y/o fondo de Ley; y
- 3) Utilización del Recurso, especificando fecha de devolución del mismo.

En el caso de utilización de recursos de esta Unidad de Tesorería determinada como principio de presupuesto de la Caja de Compensación Familiar en el decreto 705 de 2020, en las notas a los estados financieros de fin de año, deberá reportar los recursos utilizados como Unidad de Tesorería.

Para efectos de reporte a la Superintendencia del Subsidio Familiar, se usarán los códigos de cuentas establecidos en la resolución 0298 del 17 de junio de 2021 de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

### **UNIDAD DE TESORERIA**

La Unidad de Tesorería fue incorporada en El Decreto 0765 del 29 de mayo de 2020, como un principio de gestión financiera para el cumplimiento eficiente y eficaz de sus fines. Esta figura permite entonces una mayor eficiencia administrativa y se configura como una estándar adecuado de gestión de los recursos que administran las Cajas de Compensación Familiar.

Este Decreto menciona "Que les corresponde a los Consejos Directivos de las Cajas de Compensación Familiar, según el numeral 1º del artículo 54 de la Ley 21 de 1982, "Adoptar la política administrativa y financiera de la Caja teniendo en cuenta el régimen orgánico del subsidio familiar y las directrices impartidas por el Gobierno Nacional", "Aprobar, en consonancia con el orden de prioridades fijadas por la presente ley, los planes y programas a que deban ceñirse las inversiones y la organización de los servicios sociales" y "Determinar el uso que se dará a los

<sup>17</sup> Teniendo en cuenta que COMFAORIENTE utilizó en el año 2020 como Unidad de Tesorería aprobada por el Consejo Directivo, deberá enviar el 15 de julio de 2021, el informe sobre esos recursos incluyendo como mínimo la fecha de utilización, recursos utilizados de la parafiscalidad y/o Fondos de Ley, incluyendo las fechas de devolución de ellos.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 119 de 135	

rendimientos liquidados o remanentes que arrojen en el respectivo ejercicio las operaciones de la Caja correspondiente de conformidad con lo dispuesto en el artículo 43 [de la Ley 21/1982]". Por su parte, al Director Administrativo le corresponde, según el artículo 55 de la misma ley, "Ejecutar la política administrativa y financiera de la Caja y las determinaciones del Consejo Directivo" y "Presentar, a consideración del Consejo Directivo, las obras y programas de inversión y organización de servicios, y el proyecto de presupuesto de ingresos y egresos"

Que en la Sentencia C-429 de 2019 la Corte Constitucional enfatizó en que la Jurisprudencia de esa corporación "ha resaltado que las Cajas de Compensación Familiar son "entes jurídicos de naturaleza especialísima" y se ha destacado "que no ejercen funciones públicas, sino que desarrollan una función social". Además, cumplen con obligaciones dentro del Sistema General de Seguridad Social y se encuentran sometidas a la inspección, control y vigilancia del Estado".

Que, mediante la misma Sentencia, el Alto Tribunal Constitucional reconoce que las Cajas de Compensación Familiar son entidades que desempeñan diversas actividades económicas y que las normas legales han ampliado cada vez más el espectro de los posibles sectores en los cuales pueden participar. Ahora, para el cumplimiento eficiente y eficaz de sus fines, desde el punto de vista de la gestión financiera, es importante incorporar a los principios de los presupuestos de las Cajas de Compensación Familiar el de unidad de tesorería, como estándar de gestión adecuado de los recursos que administran, en consideración a su naturaleza y como un pilar general del manejo financiero y contable eficiente.

Que así mismo, se incorpora el principio presupuestal de unidad de tesorería como una forma que permite un mayor control frente al manejo de los recursos administrados por la Caja de Compensación y como un mecanismo de mayor eficiencia administrativa y financiera.

## **RECURSOS**

La Unidad de tesorería solo aplicará respecto de los recursos que recauda la Corporación por los aportes parafiscales regulados en la Ley y sus rendimientos, excepto los recursos del Artículo 217 de la Ley 100 de 1993, reglamentado en el Decreto 780 de 2016.

La administración presentará al Consejo Directivo la solicitud de aprobación para la utilización de estos recursos.

## **RECONOCIMIENTO:**

La Caja de Compensación Familiar del Oriente Colombiano "COMFAORIENTE" para efectos de información reconocerá e informará en el Estado de Situación Financiera

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 120 de 135	

las partidas de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Sigüientes códigos contables:

### **Clasificación de las Cuentas por Cobrar**

1370 RECURSOS EN ADMINISTRACION  
 137010 Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar  
 137015 Subsidios Por Pagar  
 137020 Excedentes del 55%  
 137035 Fondo de Educación Ley 115/94  
 137040 Foniñez  
 137050 Fosfec  
 137060 Fovis  
 137070 Salud  
 137090 Consignaciones por Aplicar  
 137095 Aportes Empresas Afiliadas  
 137097 Rendimientos Financieros

### **Clasificación de las Cuentas por Pagar**

2303 RECURSOS EN ADMINISTRACION  
 230310 Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar  
 230315 Susidios Por Pagar  
 230320 Excedentes del 55%  
 230335 Fondo de Educación Ley 115/94  
 230340 Foniñez  
 230350 Fosfec  
 230360 Fovis  
 230370 Salud  
 230390 Consignaciones Por Aplicar  
 230395 Aportes Empresas No Afiliadas  
 230397 Rendimientos Financieros

2380 ACREEDORES VARIOS  
 238005 acreedores Varios

### **SEGUIMIENTO**

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 121 de 135	

Sobre estos recursos de unidad de caja se ejercerá un auto control y gestión del riesgo a través de la oficina de auditoría Interna, evaluará el grado de eficiencia, eficacia por medio de la trazabilidad del manejo de los recursos de acuerdo a la necesidad de cada programa como son: Fondo De Vivienda De Interés Social, Fondo De Solidaridad y Garantía Fosyga, Fondo De Educación Ley 115/94, Fondo Atención Integral A La Niñez, Transferencia Del Fondo De Mitigación De Emergencias, Fondos /Convenios De Cooperación, Fondo De Solidaridad Fomento Al Empleo Y Protección Al Cesante, Subsidios por Pagar, Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar, Excedentes del 5% , Consignaciones por aplicar, Aportes de Empresas Afiliadas. La administración garantizará que los recursos de estos fondos se utilicen en las actividades propias de estos programas.

## UTILIZACION DE LOS RECURSOS

Los recursos de la Unidad de Tesorería solo podrán ser autorizados por el Consejo Directivo, únicamente para solucionar necesidades de liquidez que afecten la operación de Comfaoriente.

La corporación dará cumplimiento a lo establecido en el artículo cuarto de la Resolución 298 del 17 de junio del 2021, emitida por la Superintendencia del Subsidio Familiar, cuando se haga uso de esos recursos, como Unidad de Tesorería<sup>18</sup>, deberá (i) a más tardar el 15 de julio de cada anualidad, deberá remitir un informe detallado, certificado por Revisoría Fiscal y por la Dirección Administrativa, acompañado con el acta del Consejo Directivo que adoptó la política administrativa y financiera; (ii) al 30 de agosto de cada año, informar lo correspondiente al primer semestre de la anualidad que curse y finalmente, (iii) el 28 de febrero de cada año allegar, lo correspondiente al segundo semestre de la anualidad anterior, así como el consolidado anual del año anterior, en el cual se indicará como mínimo:

- 4) Fecha de Utilización;
- 5) Recurso Utilizado de la parafiscalidad, y/o fondo de Ley; y

<sup>18</sup> Teniendo en cuenta que COMFAORIENTE utilizó en el año 2020 como Unidad de Tesorería aprobada por el Consejo Directivo, deberá enviar el 15 de julio de 2021, el informe sobre esos recursos incluyendo como mínimo la fecha de utilización, recursos utilizados de la parafiscalidad y/o Fondos de Ley, incluyendo las fechas de devolución de ellos.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 122 de 135	

6) Utilización del Recurso, especificando fecha de devolución del mismo.

En el caso de utilización de recursos de esta Unidad de Tesorería determinada como principio de presupuesto de la Caja de Compensación Familiar en el decreto 705 de 2020, en las notas a los estados financieros de fin de año, deberá reportar los recursos utilizados como Unidad de Tesorería.

## 17.6. INFORMACIÓN A REVELAR

COMFAORIENTE revelará en el Estado de Situación Financiera una conciliación de las apropiaciones y aplicaciones efectuadas para cada fondo e informará de igual forma, la disponibilidad de los recursos.

COMFAORIENTE revelará en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la Dirección Administrativa, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

## CAPITULO XVIII OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL.

### 18.1. BASE DE LEY

La cuenta patrimonial de "Obras y programas de beneficio social" de COMFAORIENTE está constituida con base en los remanentes obtenidos en las operaciones de cada ejercicio. La distribución de los remanentes de cada año por el Consejo Directivo, debe ceñirse a lo dispuesto en la Ley 21/82.

### 18.2. ALCANCE

Esta política se debe aplicar a los traslados que deben efectuarse de la cuenta de Saldo para Obras y Programas de Beneficio Social, Remanentes y en cada caso particular, de la aplicación de los recursos de Ley, apropiados para tal fin, cuando estos se utilizan en la ejecución de obras y programas que tienen estas características, previa aprobación del Consejo Directivo conforme a las normas vigentes, clasificadas para:

- a) Administración de servicios sociales
- b) Programas de salud

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 123 de 135	

c) Mercadeo

d) Otros programas

Hacen parte de del patrimonio como grupo de cuentas:

- Obras y programas de beneficio social
- Reservas
- Remanentes acumulados
  - Saldo de ejercicios anteriores
  - Distribución a obras y programas de beneficio social
  - Remanentes o pérdidas del ejercicio
  - Cambios de políticas contables
  - Ajustes de ejercicios anteriores
  - Saldo del presente ejercicio

### 18.3. REFERENCIA TÉCNICA

Ley 21 de 1982, Ley 43 de 1990, Ley 3 de 1991, Ley 100 de 1993, Ley 115 de 1994, Ley 590 de 2000, Ley 633 de 2000, Ley 789 de 2002, Ley 1429 de 2010, Ley 1438 de 2011, Ley 1636 de 2013, Decreto 341 de 1988, Decreto 1465 de 2005, Decreto 2581 de 2007, Decreto 2190 de 2009.

### 18.4. PROCEDIMIENTOS DE LEY:

**Saldo para obras y programas de beneficio social:** Es el que resulta de descontar del recaudo, los porcentajes para: gastos de administración, las apropiaciones de ley, el subsidio monetario, la Reserva Legal, la cuota de sostenimiento para la Superintendencia del Subsidio Familiar y el subsidio otorgado en los servicios sociales de la Caja, destinados a atender el pago del subsidio en especie o servicios para los beneficiarios de las categorías A y B.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 124 de 135	

**Subsidio a la demanda en servicios sociales:** Es aquel destinado a reducir el valor que paga el afiliado. Corresponde a la diferencia entre el valor de la tarifa determinada para los usuarios de las Categorías A y B frente al costo, que en todo caso no puede ser superior a la tarifa establecida para los afiliados a la Categoría C cuando la Caja presta directamente el servicio. Si la Caja adquiere el servicio, el cálculo del subsidio para A y B se hará sobre la tarifa cobrada por el proveedor del respectivo servicio.

**Subsidio a la oferta en servicios sociales:** Se otorga a los prestadores o productores del servicio. Corresponde a los recursos necesarios para garantizar la prestación integral de los servicios sociales, en los casos en los que los recursos obtenidos en la prestación del servicio no alcancen a cubrir los costos, para obtener el punto de equilibrio del servicio.

**Inversiones en servicios sociales:** Corresponden a las ejecuciones de las inversiones en proyectos de servicios sociales aprobados por las instancias respectivas con autorización previa o general de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

**Costos Directos:** Son los incurridos para la prestación directa del servicio, sin los cuales no se podría efectuar correctamente la prestación del servicio.

**Costos Indirectos:** Son aquellos incurridos por la Caja para la operatividad y el funcionamiento de la misma incluidas las unidades de servicios.

**Subsidio Monetario:** Es la cuota que se paga por cada persona a cargo que dé derecho a la prestación.

**Subsidio en Especie:** Es el reconocido en alimentos, vestidos, becas de estudio, textos escolares, drogas y demás frutos o géneros diferentes al dinero que determine la reglamentación de la ley.

**Subsidio en Servicios:** Es el que se ofrece en los programas que desarrollan las cajas de compensación familiar como educación, capacitación, bibliotecas, recreación, turismo, vivienda, crédito, adulto mayor y discapacitados. Para estos servicios la Caja fija una tarifa diferencial de acuerdo con la categoría de los trabajadores afiliados.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 125 de 135	

**Fondos de destinación específica:** Las normas legales que regulan las actividades de las Cajas de Compensación Familiar en Colombia, dispone la misión social que deben cumplir los aportes parafiscales del 4%; dentro de ellas existe la obligación de registrar las provisiones en los siguientes fondos de destinación específica: Fovis, Fosfec, Promoción y Prevención, Régimen Salud, Educación y Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria (Foniñez)..

**Ajustes prospectivos:** Son los ajustes que se deben efectuar cuando se presente algún cambio en las estimaciones contables.

**Ajustes retrospectivos o retroactivos:** Son los ajustes causados por corrección de errores en ejercicios anteriores y cambios voluntarios que se realicen en las políticas contables.

**Convenios:** son aquellos acuerdos que la Caja realiza con terceros (entidades públicas, privadas, otras cajas) para el desarrollo de programas sociales.

## 18.5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.

No hay reconocimiento ni medición directa, sino indirecta por traslados internos en las cuentas patrimoniales.

De acuerdo a la Sección 10 de las NIIF para Pymes, (Políticas Contables, Estimaciones y Errores), cuando sucedan cambios de políticas contables voluntarias y ajustes de ejercicios anteriores, su afectación contable se hará al patrimonio, como si nunca hubiere existido el cambio de política o el error, es decir, esta clase de ajustes se hará de manera retrospectiva. Para las estimaciones contables no afectará patrimonio sino que, en el caso de estimaciones de esa naturaleza, se harán de manera prospectiva.

## 18.6. REVELACIONES

La Caja deberá revelar en cuanto al capítulo de Patrimonio, lo siguiente:

1. Descripción del patrimonio para efectos de gestión y los importes de sus componentes.
2. Naturaleza de los requisitos externos del patrimonio, la forma en que se incorporan a la gestión de remanentes y como cumplen sus objetivos.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 126 de 135	

3. El cumplimiento durante el período de algún requisito externo de patrimonio a que está obligado.
4. Las consecuencias del incumplimiento durante el período de algún requisito externo de patrimonio.

## **CAPITULO XIX INGRESOS**

### **19.1. INCLUSIÓN DE CONCEPTOS**

Los representa el flujo de los recursos económicos de la corporación por todas las actividades realizadas en el periodo (Salud, Educación, Recreación, Capacitación, Vivienda, Crédito Social, rendimientos de los deudores en servicios sociales, etc.), en cumplimiento de su objeto social incluyendo el 4% por aportes parafiscales, efectivamente recibidos (sistema de caja).

### **19.2. APORTES DEL 4% DE EMPRESAS AFILIADAS**

Aunque existe un concepto del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el cual considera que lo único que se debe contabilizar como ingreso es el 8% correspondiente a los gastos de administración del recaudo del (4% de aportes parafiscales), la administración de la Caja seguirá llevándolo como ingreso, de acuerdo a la siguiente información sobre juicio<sup>19</sup>:

**Grafico 10: Cuadro distribución del recaudo del 4%**

<b>Ingresos 4%</b>	
Gastos de administración (8%)	Para la Caja
Transferencia Fosfec (2% reducc. Gastos administración)	Lo administra la Caja
Apropiación Fovis – Vivienda Porcentajes según cociente	Lo administra la Caja
Apropiación Fovis – Foniñez (Porcentajes según cociente)	Lo administra la Caja

<sup>19</sup> Según el párrafo Sección 8.6 MTNF2 se formula en esta política la información sobre juicio que ha determinado la administración para la formulación de la política contable de ingresos del 4% de aportes parafiscales. Según la ley 1797 de 2016 parágrafo primero artículo 19 definitivamente los aportes recibidos del 4% deberán ser tratados como ingresos.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 127 de 135	

Apropiación Fovis – Transf. Fosfec (Porcentajes según cociente)	Lo administra la Caja
Régimen Salud - Ley 100/93 (Porcentajes según cociente)	Lo administra la Caja
Promoción y Prevención - Ley 1438 de 2011	Lo administra la Caja
Superintendencia del subsidio familiar (1%)	Se gira cada año a la SSF
Reserva legal	Lo administra la Caja
<b>Total apropiaciones</b>	
Valor sub monetario 55% (calculado)	Valor de referencia
Valor sub monetario 55% (pagado)	Subsidio pagado
<b>Diferencia</b>	
Valor personas a cargo mayores de 18 años para Fosfec	Lo administra la Caja
Educación - ley 115/94	Lo administra la Caja
<b>Saldo programas y servicios sociales –Circular 017 de 2014</b>	Lo administra la Caja

Analizando el cuadro anterior, lo único que no administra directamente la Caja sino que se gira a terceros es: el 1% contribución a la Superintendencia del Subsidio Familiar, parte de este valor es girado al año siguiente en el mes de marzo; el saldo no girado la misma Superintendencia del Subsidio Familiar ordena traslado al Fosfec, que administra directamente la Caja.

En conclusión, se puede observar, que solo el 1% del recaudo parafiscal (4%) no es administrado por la Caja; por ende, se utilizará en el manejo de este ingreso, exclusivo de las cajas de compensación, el mismo procedimiento contable que la Superintendencia del Subsidio Familiar, en su plan de cuentas contenido en la Resolución 0537 de 2009 y en la Circular 10 de 2014, ha reglamentado, contabilizándolo en los fondos de destinación específica, por Transferencias y Apropiaciones, dentro del rubro de gastos.

Los Ingresos representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Caja en el desarrollo normal de sus operaciones y comprende el valor razonable de los ingresos por prestación de servicios, neto del impuesto a las ventas.

Se registran mediante el sistema contable de causación, excepto el recaudo del 4% el cual se registra mediante el sistema de caja "COMFAORIENTE" reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 128 de 135	

económicos futuros fluyan al Fondo correspondiente y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso, como se describe más adelante.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. COMFAORIENTE basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las condiciones específicas de cada acuerdo.

Los ingresos extraordinarios serán expuestos como otros ingresos. El efecto neto “ganancia por la enajenación de activos no monetarios” será expuesto en el estado de resultados. El ingreso por la enajenación de activos será reconocido una vez producida la transferencia del activo.

### **19.3. ALCANCE.**

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Recaudo Aporte 4%
- b) Servicios de Salud (EPS´S - EPS´C – IPS)
- c) Recreación, Deporte y Turismo Social.
- d) Crédito social
- e) Vivienda
- f) Educación Formal y Biblioteca y cultura.
- g) Educación para el Trabajo y el Desarrollo humano.

### **19.4. REFERENCIA TÉCNICA**

Las políticas contables aplicables a las cuentas de ingresos se sustentan en lo prescrito en las NIIF para Pymes, así:

- a) La Sección 2. Conceptos y Principios Generales,

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 129 de 135	

- b) La Sección 3. Presentación de Estados financieros,
- c) La Sección 4. Estado de Situación Financiera,
- d) La Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados,
- e) La Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Remanentes Acumulados,
- f) La Sección 7. Estado de Flujos de Efectivo,
- g) La Sección 8. Notas a los Estados Financieros, y
- h) La Sección 23. Ingresos de Actividades Ordinarias.

Para la contabilización del recaudo del 4% no existe una norma específica dentro del decreto 3022 de 2013; para el efecto, se utiliza como alternativa la Sección 24 de "Subvenciones gubernamentales" y se retoma el sistema anterior, formalizado por más de 50 años por las cajas de compensación familiar. (Ver información sobre juicio en la política contable).

## 19.5. DEFINICIONES

**Recaudo 4%:** Corresponde al aporte parafiscal de las empresas por sus empleados que deben aportar el 4% del total de su nómina a una caja de compensación, estos recursos son administrados directamente por las cajas y están destinados, así:

- a) Para el pago de subsidio familiar en dinero o especie para los afiliados beneficiarios cuya remuneración mensual, fija o variable no sobrepase 4 S.M.L.M.V., siempre y cuando laboren 96 horas al mes; y que sumados sus ingresos con los de su cónyuge o compañero permanente no sobrepasen los 6 salarios mínimo mensual legal vigente.
- b) Realizar las apropiaciones correspondientes de acuerdo a los porcentajes establecido en la normatividad vigente para cada fondo de ley.
- c) Hasta el 8% para los gastos de administración de la Caja.
- d) El saldo restante para subsidiar obras y programas de beneficio social dirigido a los afiliados categorías A y B.

**Ingresos:** Son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 130 de 135	

Caja. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Caja y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos.

**Ingreso de actividades ordinarias:** Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de COMFAORIENTE, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

**Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

## 19.6. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

De acuerdo a los lineamientos de la Sección 10 Políticas Contables Estimaciones y Errores, la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias y la Sección 11 Instrumentos Financieros; Sección 24 Subvenciones gubernamentales de las NIIF, COMFAORIENTE genera un ingreso cuando:

- a. Venta de un producto: a la entrega del mismo
- b. Prestación de servicios: cuando el servicio de Salud<sup>20</sup>, educación, educación para el trabajo y desarrollo humano, Vivienda, recreación, crédito social, han sido efectivamente prestados
- c. Recaudo parafiscal 4%: Cuando se recibe el aporte y mediante el sistema de caja; se hace excepción a esta práctica en el caso de los que se reciben de las empresas como abono a meses futuros (estos ingresos se contabilizan como ingresos diferidos y se amortizan en cada uno de los meses para los cuales corresponden los aportes).
- d. Para el caso de ingresos por matrícula en el servicio de educación, éstos son recibidos durante los meses de diciembre y enero como ingresos recibidos por

<sup>20</sup> Comfaoriente, cuenta con servicios de Salud prestados por intermedio de Régimen Subsidiado EPS'S e IPS

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 131 de 135	

anticipado, los cuales a partir del mes de febrero se reconoce el ingreso mensualmente hasta el mes de noviembre.

## 19.7. INFORMACIÓN A REVELAR

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información:

- a) Políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo método utilizados para determinar el porcentaje de avance de operaciones de prestación de servicios;
- b) Importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de prestación de servicios,
- c) Ingresos conexos,
- d) Venta de bienes,
- e) Intereses, regalía, dividendos; y ganancias por instrumentos financieros,
- f) Ganancias por inversiones inmobiliarias,
- g) Diferencia de cambio y otros de naturaleza similar.

Asimismo, se debe revelar:

- i. Las ventas netas realizadas a terceros separadamente de las realizadas a partes relacionadas, asimismo, los ingresos conexos a terceros, separadamente de las realizadas a partes relacionadas.
- ii. Los ingresos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la Caja durante el período, como los relacionados con la reversión de ajustes vinculados a mediciones financieras de activos y pasivos, así como la ganancia por la baja o retiro de activos no corrientes, los ajustes por resultado final de litigios y reclamaciones y otros relacionados; y
- iii. Los ingresos relacionados con el recaudo del 4% con su correspondiente distribución.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 132 de 135	

## **CAPITULO XX SUBVENCIONES DEL GOBIERNO**

### **20.1. DISPOSICIÓN DE LEY**

**ARTÍCULO 44 DE LA LEY 1438 DE 2011. RECURSOS PARA ASEGURAMIENTO.** El artículo 214 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 11 de la ley 1122 de 2007 y por el artículo 34 de la Ley 1393 de 2010, quedará así:

"Artículo 214. "La Unidad de Pago por capitación del Régimen Subsidiado se financiará con los siguientes recursos:

### **20.2. DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES.**

1. Los recursos del Sistema General de Participaciones para salud, se destinarán al Régimen Subsidiado partiendo como mínimo del sesenta y cinco por ciento (65%) de acuerdo con el plan de transformación concertado entre el Gobierno Nacional y las entidades territoriales hasta llegar al ochenta por ciento (80%) a más tardar en el año 2015. En todo caso el 100 % del Sistema General de Participaciones para Salud se destinará a financiar las acciones en salud pública. El porcentaje restante se destinará a financiar prioritariamente la prestación de servicios en aquellos lugares donde solo el Estado está en capacidad de prestar el Servicio de salud en condiciones de eficiencia y/o subsidios a la demanda, de acuerdo con los planes financieros y de transformación de recursos que presenten las entidades territoriales, los cuales deberán ser avalados de manera conjunta por los Ministerios de la Protección Social y de Hacienda y Crédito Público

### **20.3. DEFINICIONES**

Es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

### **20.4. APLICACIONES DE NORMAS APLICADAS**

<b>Estándar MTN</b>	<b>Nombre Estándar</b>
Sección 24	Subvenciones del gobierno

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 133 de 135	

## 20.5. RECONOCIMIENTO

**COMFAORIENTE**, reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue:

- a. Una subvención que **no** impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se recibirá como ingresos cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- b. Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingresos solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.
- c. Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

## 20.6. MEDICIÓN INICIAL

**COMFAORIENTE**, medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

## 20.7. REVELACIONES

La entidad revelará la siguiente información sobre las subvenciones del gobierno:

- a. La naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros.
- b. Las condiciones incumplidas y otras contingencias relacionadas con las subvenciones del gobierno que no se hayan reconocido en resultados.
- c. Una indicación de otras modalidades de ayudas gubernamentales de las que se haya beneficiado directamente la entidad.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 134 de 135	

## **CAPITULO XXI GASTOS**

### **21.1. DEFINICIÓN**

Son los gastos en los que incurra la Caja para el desarrollo de sus actividades normales de funcionamiento. Se incluyen en este rubro los costos de los servicios, gastos por cargos operativos, financieros y los gastos por apropiaciones.

### **21.2. COSTO DEL SERVICIO**

Son los siguientes que presta la Caja:

- a) Pago de subsidio familiar, en dinero y en especies
- b) Servicios de salud EPS-S – EPS ´C e IPS
- c) Educación para el trabajo y desarrollo humano
- d) Recreación, Turismo Social y Deportes
- e) Vivienda
- f) Crédito Social
- g) Educación Formal, Biblioteca y Cultura.
- h) Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **21.3. GASTOS OPERACIONALES.**

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de COMFAORIENTE.

### **21.4. OTROS INGRESOS Y GASTOS**

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de COMFAORIENTE. Esta referido a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 135 de 135	

## 21.5. COSTOS FINANCIEROS.

Los costos por intereses por la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos de intereses se registran en resultados (gastos).

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de COMFAORIENTE, se afectaran en los resultados del ejercicio.

Las cargas en moneda extranjera serán expuestas al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción en atención a su naturaleza no monetaria.

## 21.6. IMPUESTO A LA RENTA

Dada la naturaleza de las Cajas de Compensación y de acuerdo a lo contenido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, COMFAORIENTE pertenece al Régimen Tributario Especial por tanto no es contribuyente del impuesto a la renta y complementario de conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 y 19-2 del estatuto tributario, que establece (Es contribuyente del impuesto de renta y complementario con respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su Patrimonio, diferentes a las relacionadas con salud, educación, recreación y desarrollo social).

## 21.7. TRANSFERENCIAS Y APROPIACIONES.

Corresponden a los cálculos mensuales que se realizan sobre los aportes del 4% autorizado de acuerdo a la normatividad aplicable a las Cajas de Compensación Familiar para la administración de los programas ejecutados con fondos de ley.

## 21.8 ALCANCE

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los costos y gastos de COMFAORIENTE.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 136 de 135	

Esta referido a los Costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a la actividad principal de COMFAORIENTE.

Incluye los gastos incurridos por COMFAORIENTE como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables.

Se reconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo de COMFAORIENTE y serán considerados como gastos financieros.

Esta política abarca todos los costos operacionales, el impuesto a la renta del periodo, otros ingresos y gastos que la Caja utiliza en su desarrollo operativo.

## 21.9. REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las cuentas costos y gastos se sustentan en lo que prescriben Las NIIF para Pymes:

- a) La Sección 2. Conceptos y Principios Generales,
- b) La Sección 3 Presentación de Estados financieros,
- c) La Sección 4 Estado de Situación Financiera,
- d) La Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados,
- e) La Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Remanentes Acumulados,
- f) La Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y
- g) La Sección 8 Notas a los Estados Financieros.

## 21.10. DEFINICIONES

**Costo de Ventas:** Referido a las erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición de los bienes vendidos o la prestación de servicios.

**Otros Costos Operacionales:** Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de COMFAORIENTE.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 137 de 135	

**Otros Gastos:** Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de COMFAORIENTE.

**Impuesto a la Renta:** Incluye el impuesto a la renta que corresponde a las utilidades (o pérdidas) generadas en el período de acuerdo con las NIIF, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

### 21.11. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Comprende el costo en que se incurre para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Asimismo el costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión administrativa de COMFAORIENTE.

La estimación de desvalorización de inventarios que se genera producto de comparar el valor neto de realización con el costo, el menor, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 del MTNF2, se reconocerán cuando existe una obligación presente originada por un hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente; se reconocen en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios sociales se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

Para el reconocimiento de los costos y gastos, esta política refiere que, de los costos de financiamiento se capitalicen aquellos que están directamente vinculados con la adquisición, construcción y producción de un activo calificado, hasta que se encuentre disponible para su uso; luego de ese lapso se reconocerán como gastos. Véase lo concerniente a los costos de financiación capitalizables en Propiedades, Planta y Equipo en la Sección 10 del MTNF2.

Los costos y gastos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 138 de 135	

De detectarse errores materiales al determinar las deducciones de ley aplicables al resultado del ejercicio, será necesario reformular los estados financieros del período: y en su caso, de períodos anteriores efectuando el ajuste con resultados acumulados.

## 21.12. INFORMACIÓN A REVELAR

Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de COMFAORIENTE.

Así mismo, se debe revelar la composición de los otros costos operacionales según la naturaleza del gasto, considerando las actividades conexas a la actividad principal de COMFAORIENTE.

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

1. Depreciaciones;
2. Amortizaciones de activos intangibles;
3. Deterioro;
4. Gastos de personal: a) sueldos y salarios, b) beneficios sociales, c) otros;
5. Servicios prestados por terceros;
6. Tributos;
7. Provisiones; y,
8. Otros gastos.

Además, se indicará el importe acumulado de los desembolsos por desarrollo, que no cumplan los requisitos para ser considerados como activos.

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por su naturaleza.

Se deben revelar por separado los ingresos y gastos no relacionados con las actividades del giro del negocio, que por su naturaleza, tamaño o incidencia sean relevantes para explicar el comportamiento o rendimiento de la Caja durante el período, como los siguientes:

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 139 de 135	

- a) Las estimaciones por: desvalorización de existencias a su valor neto de realización; deterioro de valor de activos no corrientes mantenidos para la venta, inmuebles maquinaria y equipo, intangibles, así como la reversión de dichas estimaciones, de ser el caso.
- b) La baja o retiro en cuentas por enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes mantenidos para la venta, inmuebles, maquinaria y equipo e intangibles.
- c) La reestructuración de las actividades de COMFAORIENTE y la reversión de las estimaciones para los costos de reestructuración.
- d) Crédito mercantil negativo, exceso del valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables, adquiridos sobre el costo de adquisición.
- e) Multas y moras.
- f) El resultado final de litigios y reclamaciones
- g) Otras revelaciones.

## **CAPÍTULO XXII INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS**

### **22.1 OBJETIVO:**

La información a revelar es necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes.

### **22.2 ALCANCE:**

Se requiere revelar información sobre las relaciones entre partes relacionadas, transacciones, saldos pendientes, incluyendo compromisos, en los estados financieros individuales.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 140 de 135	

### 22.3 DEFINICIONES:

**Una parte relacionada** es una persona o entidad que está relacionada con la Caja, y puede ser un miembro del personal clave de la gerencia.

**Personal clave de la gerencia:** Son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar directa o indirectamente las actividades de la Caja, incluye a los Directores de la Caja y los miembros de la alta gerencia: Dirección Administrativa, subdirección y jefes de área incluyendo la auditoría interna y revisoría fiscal

**Transacción entre partes relacionadas:** es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

### 22.4. INFORMACIÓN A REVELAR:

Se revelará el total de las retribuciones salariales, préstamos, honorarios, prestación de servicios y cualquiera otro pago que se entregue al personal clave de la gerencia como son: Director Administrativo, Gerente Administrativo Financiero, Gerente Operativo, Jefes de División, Contador.

Organismos de Control: como son Auditoría y Revisoría Fiscal.

## CAPÍTULO XXIII CUENTAS DE ORDEN

Las NIIF no incluye como elemento de los estados financieros las cuentas de orden<sup>21</sup>, sin embargo, la SSF incluye como obligatorio en el plan de cuentas para fines de supervisión las cuentas de orden contingente, fiduciario y de control, por tanto COMFAORIENTE las presenta para cumplir con la norma especial de la SSF, la cual determina:

<sup>21</sup> Las NIIF en su reemplazo pide una larga y variada revelación a los estados financieros y a operaciones normales reflejadas en las cifras a los estados financieros o en revelaciones específicas de comprensión de hechos o circunstancias de decisiones tomadas por la administración en caso de determinación de juicios o de mostrar activos o pasivos contingentes.

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 141 de 135	

**23.1 Cuentas de Orden Contingentes:** reflejarán los hechos o circunstancias que puedan afectar la estructura financiera de un ente económico.

**23.2 Cuentas de Orden Fiduciarias:** reflejarán los activos, pasivos y patrimonio y las operaciones de otros entes económicos que por virtud de las normas legales y de la suscripción de un contrato, se encuentren bajo la administración de la Caja.

**23.3 Cuentas de Orden de Control:** Son utilizadas por la Caja para realizar operaciones con terceros que por su naturaleza no afecten la situación financiera del tercero. También se usan para ejercer control interno de las bajas o castigos de activos, control de activos totalmente depreciados, amortizados o agotados.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 142 de 135	

**ANEXO 1**  
**VALORES EM MILES DE PESOS**  
**ETAPA DE TRANSICIÓN**

<b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO " COMFAORIENTE "</b> <b>CONSOLIDADO: REGIMEN SUBSIDIO FAMILIAR - COMFAORIENTE EPS'S - COMFAORIENTE IPS</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>PRESENTACION ETAPA DE TRANSICION EN MILES DE PESOS</b> <b>A DICIEMBRE 31 DE 2016 Y ENERO 01 DE 2016</b>				
<b>Código Contable</b>	<b>Descripción de las cuentas</b>	<b>NOTAS</b>	<b>A DICIEMBRE 31 DE 2016 - PERIODO DE TRANSICION</b>	<b>A ENERO 01 DE 2016- ESFA</b>
11	<b>Efectivo y Equivalentes de efectivo</b>	4	8.263.675	9.696.277
12	<b>Activos Financieros - Inversiones</b>	5	2.005.758	1.924.794
13	<b>Deudores Sociales y otras cuentas por cobrar</b>	6	15.526.737	17.602.579
15	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	7	48.445.991	38.063.258
17	<b>Diferidos</b>	8	140.344	62.975
18	<b>Fondos Con Destinación Especifica</b>	9	18.715.237	26.932.150
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>93.097.742</b>	<b>94.282.032</b>
23	<b>Cuentas por Pagar</b>	10	-23.729.176	-18.690.037
24	<b>impuestos, gravámenes y tasas</b>	11	-5.622	-102.120
25	<b>Beneficios a Empleados</b>	12	-1.039.014	-776.283
26	<b>Pasivos estimados</b>	13	-2.931.069	-8.323.547
27	<b>Diferidos</b>	14	-506.566	-1.222.658
28	<b>Fondos de Ley</b>	15	-15.958.515	-25.595.262
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-44.169.962</b>	<b>-54.709.908</b>
	<b>PATRIMONIO</b>			
31	<b>Saldos para obras y Servicios Sociales</b>	16	-13.931.145	-13.931.145
32	<b>Superávit de capital</b>	17	-7.547.121	-7.199.292
33	<b>Reservas</b>	18	-4.316.811	-3.816.811
36	<b>Resultados del Ejercicio</b>		-721.412	0
37	<b>Remanentes Acumulados</b>	19	-12.877.659	-14.624.875
3705	De Ejercicios de Años Anteriores		-4.721.241	-3.916.744
3710	Déficit Acumulados		12.521.883	9.970.170
3715	Efectos por convergencia a NIIF		-20.678.301	-20.678.301
38	<b>Otro Resultado Integral</b>		<b>-9.533.631</b>	<b>0</b>
3805	De Inversiones Otro Resultado Integral		-9.533.631	0
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>-48.927.780</b>	<b>-39.572.124</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>-93.097.742</b>	<b>-94.282.032</b>

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 143 de 135	

## ANEXO 2 CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO " COMFAORIENTE "**  
**CONCILIACION PATRIMONIAL - C O N S O L I D A D O**  
**A ENERO 01 DE 2016**

MOVIMIENTOS DE CONVERSION	DEBE	HABER
<b>PARTIDAS QUE INCREMENTAN EL PATRIMONIO</b>		<b>21,343,683</b>
CUENTAS POR COBRAR EPS ´S (NETO)		99,480
CLIENTES DE SERVICIOS (NETO)		298,557
AJUSTE POR COSTO ATRIBUIDO TERRENOS		12,944,057
AJUSTE POR ELIMINACION AJUSTES POR INFLACION EDIFICIOS		3,497,305
CUENTAS POR PAGAR EPS ´S		542
CUENTAS POR PAGAR IPS		3,003
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (NETO)		46,993
PARA COSTOS Y GASTOS		679,566
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		3,774,179
<b>PARTIDAS QUE DISMINUYEN EL PATRIMONIO</b>	<b>665,382</b>	
MAQUINARIA	107,180	
EQUIPO DE OFICINA	155,206	
EQUIPO DE COMPUTACION	146,897	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15,384	
GASTOS POR ANTICIPADO	24,691	
CARGOS DIFERIDOS	216,024	
<b>CONVERGENCIA POR PRIMERA VEZ NIIF</b>		<b>20,678,301</b>
<b>EFFECTOS NETO DE PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</b>		<b>37,020,308</b>
ELIMINACION REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		(3,774,179)
ELIMINACION SUPERAVIT POR VALORIZACION		(14,352,306)
<b>CONVERGENCIA POR PRIMERA VEZ</b>		<b>20,678,301</b>
<b>PATRIMONIO A ENERO 01 DE 2016</b>		<b>39,572,124</b>
<b>EFFECTO NETO DE PATRIMONIO</b>		<b>2,551,816</b>

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 144 de 135	

### ANEXO 3 EFECTO FINANCIERO NIIF VS PCGA

<b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO " COMFAORIENTE "</b> <b>CONSOLIDADO: REGIMEN SUBSIDIO FAMILIAR - COMFAORIENTE EPS 'S - COMFAORIENTE IPS</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>EFFECTO FINANCIERO COLGAAP VS NIIF</b> <b>A DICIEMBRE 31 DE 2015 Y ENERO 01 DE 2016</b>					
Código Contable	Descripción de las cuentas	A ENERO 01 DE 2016- ESFA	DICIEMBRE 31 2015 bajo COLGAAP	EFFECTO FINANCIERO POR VALORES ABSOLUTOS (\$)	EFFECTO FINANCIERO POR VALORES RELATIVOS (%)
11	Efectivo y Equivalentes de efectivo	9,696,277		9,696,277	0.00
11	Disponible		9,696,277	(9,696,277)	(100.00)
12	Activos Financieros - Inversiones	1,924,794	1,924,794	0	0.00
13	Deudores Sociales y otras cuentas por cobrar	17,602,579	17,204,542	398,037	2.31
15	Propiedad Planta y Equipo	38,063,258	22,046,562	16,016,696	72.65
17	Diferidos	62,975	303,690	(240,715)	(79.26)
18	Fondos Con Destinación Especifica	26,932,150	26,932,150	0	0.00
19	Valorizaciones		14,352,306	(14,352,306)	(100.00)
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>94,282,032</b>	<b>92,460,320</b>	<b>1,821,712</b>	<b>1.97</b>
23	Cuentas por Pagar	(18,690,037)	(18,740,576)	50,539	(0.27)
24	impuestos, gravámenes y tasas	(102,120)	(102,120)	0	0.00
25	Beneficios a Empleados	(776,283)	(776,283)	0	0.00
26	Pasivos estimados	(8,323,547)	(9,003,113)	679,566	(7.55)
27	Diferidos	(1,222,658)	(1,222,658)	0	0.00
28	Fondos de Ley	(25,595,262)	(25,595,262)	0	0.00
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>(54,709,908)</b>	<b>(55,440,012)</b>	<b>730,105</b>	<b>(1.32)</b>
	<b>PATRIMONIO</b>				
31	Saldos para obras y Servicios Sociales	(13,931,145)	(13,931,145)	(0)	0.00
32	Superávit de capital	(7,199,292)	(7,199,292)	(0)	0.00
33	Reservas	(3,816,811)	(3,816,811)	(0)	0.00
34	Revalorización del Patrimonio		(3,774,179)	3,774,179	(100.00)
36	Resultados del Ejercicio	0	(1,580,512)	1,580,512	(100.00)
37	Remanentes Acumulados	(14,624,875)	7,633,938	(22,258,813)	(291.58)
3705	De Ejercicios de Años Anteriores	(3,916,744)	(2,376,529)	(1,540,215)	64.81
3710	Déficit Acumulados	9,970,170	10,010,467	(40,297)	(0.40)
3715	Efectos por convergencia a NIIF	(20,678,301)	0	(20,678,301)	0.00
38	Otro Resultado Integral	0	0	0	0.00
3810	De Priedad, Planta y Equipo Otro Resultado Integral	0	(14,352,306)	14,352,306	(100.00)
	<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>(39,572,124)</b>	<b>(29,386,369)</b>	<b>(24,810,630)</b>	<b>84.43</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>(94,282,032)</b>	<b>(84,826,381)</b>	<b>(24,080,525)</b>	<b>28.39</b>

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 145 de 135	

**ANEXO 4  
MODELO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 146 de 135	

<b>BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DE 2016</b>								
<b>CONSOLIDADOS DE LOS TRES (3) SEGMENTOS DEL NEGOCIO DE COMFAORIENTE</b>								
DETALLE	REGIMEN SUBSIDIO FAMILIAR	%	REGIMEN SUBDIADO EPS'S	%	IPS	%	CONSOLIDADO	% VARIACION
<b>1 ACTIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
11 DISPONIBLE	5,567,372	5.96	1,631,780	1.75	1,064,523	1.14	8,263,675	8.85
12 INVERSIONES	2,005,758	2.15	0	0.00	0	0.00	2,005,758	2.15
13 DEUDORES	6,569,025	7.04	8,820,819	9.45	214,385	0.23	15,604,229	16.72
18 FONDOS DESTIN.ESPECIFICA	17,672,330	18.93	0	0.00	0	0.00	17,672,330	18.93
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>31,814,485</b>	<b>34.08</b>	<b>10,452,599</b>	<b>11.20</b>	<b>1,278,908</b>	<b>1.37</b>	<b>43,545,992</b>	<b>46.65</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>								
13 DEUDORES	704,264	0.75	0	0.00	0	0.00	704,264	0.75
15 COSTOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	21,177,511	22.69	95,737	0.10	203,615	0.22	21,476,863	23.01
17 DIFERIDOS	415,048	0.44	0	0.00	173,569	0.19	588,617	0.63
18 FONDOS DESTIN.ESPECIFICA	1,042,907	1.12	0	0.00	0	0.00	1,042,907	1.12
19 VALORIZACIONES DE ACTIVOS	25,990,548	27.84	0	0.00	0	0.00	25,990,548	27.84
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>49,330,278</b>	<b>52.84</b>	<b>95,737</b>	<b>0.10</b>	<b>377,184</b>	<b>0.40</b>	<b>49,803,199</b>	<b>53.35</b>
<b>1 TOTAL ACTIVO</b>	<b>81,144,763</b>	<b>86.93</b>	<b>10,548,336</b>	<b>11.30</b>	<b>1,656,092</b>	<b>1.77</b>	<b>93,349,191</b>	<b>100.00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>4,279,478</b>		<b>885,519</b>		<b>0</b>		<b>5,164,997</b>	
<b>2. PASIVOS</b>								
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>								
23 CUENTAS POR PAGAR	8,140,934	8.72	15,279,782	16.37	434,910	0.47	23,855,626	25.56
24 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	4,788	0.01	0	0.00	960	0.00	5,748	0.01
25 OBLIGACIONES LABORALES	793,992	0.85	205,094	0.22	39,928	0.04	1,039,014	1.11
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	1,088,675	1.17	1,989,055	2.13	1,933	0.00	3,079,663	3.30
27 CRÉDITOS DIFERIDOS	506,566	0.54	0	0.00	0	0.00	506,566	0.54
28 FONDOS CON DESTINACION ESPECÍFICA	8,824,829	9.45	0	0.00	0	0.00	8,824,829	9.45
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>19,359,784</b>	<b>20.74</b>	<b>17,473,931</b>	<b>18.72</b>	<b>477,731</b>	<b>0.51</b>	<b>37,311,446</b>	<b>39.97</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>								
28 FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA	7,133,686	7.64	0	0.00	0	0.00	7,133,686	7.64
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>7,133,686</b>	<b>7.64</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>7,133,686</b>	<b>7.64</b>
<b>2 TOTAL PASIVOS</b>	<b>26,493,470</b>	<b>28.38</b>	<b>17,473,931</b>	<b>18.72</b>	<b>477,731</b>	<b>0.51</b>	<b>44,445,132</b>	<b>47.61</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>								
31 OBRAS Y PROGRAMS BENEF. SOCIAL	11,046,656	11.83	2,799,650	3.00	84,840	0.09	13,931,146	14.92
32 SUPERAVIT	7,547,121	8.08	0	0.00	0	0.00	7,547,121	8.08
33 RESERVAS	4,316,811	4.62	0	0.00	0	0.00	4,316,811	4.62
34 REVALORIZACION DEL PATRIMO	3,064,779	3.28	0	0.00	0	0.00	3,064,779	3.28
37 RESULTADOS DE EJERC. ANTERIORES	2,295,065	2.46	-9,734,103	-10.43	885,612.00	0.95	-6,553,426	-7.02
38 SUPERAVIT POR VALORIZACION	25,990,548	27.84	0	0.00	0	0.00	25,990,548	27.84
REMANENTE DEL EJERCICIO	390,313	0.42	8,858	0.01	207,909	0.22	607,080	0.65
<b>3 TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>54,651,293</b>	<b>58.55</b>	<b>-6,925,595</b>	<b>-7.42</b>	<b>1,178,361</b>	<b>1.26</b>	<b>48,904,059</b>	<b>52.39</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>81,144,763</b>	<b>86.93</b>	<b>10,548,336</b>	<b>11.30</b>	<b>1,656,092</b>	<b>1.77</b>	<b>93,349,191</b>	<b>100.00</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>506,329</b>		<b>2,510,308</b>		<b>0</b>		<b>3,016,637</b>	

**ANEXO 5**  
**MODELO DE ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

 <b>COMFAORIENTE</b> CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR <i>Sólo beneficios</i>	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 147 de 135	

<b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO " COMFAORIENTE "</b> <b>CONSOLIDADO</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>ENERO 01 A DICIEMBRE 31,</b> <b>MÉTODO POR FUNCIÓN</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	140,338,920,340	125,302,607,446
52	Menos: APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	-14,665,939,736	-13,094,589,050
61	Menos: COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-107,172,291,371	-95,689,545,867
	<b>REMANENTE BRUTO</b>	<b>18,500,689,233</b>	<b>16,518,472,530</b>
4210	INGRESOS FINANCIEROS	862,069,392	769,704,814
42	OTROS INGRESOS	8,566,243,736	7,648,431,908
	<b>REMANENTES BRUTOS ANTES DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OTROS GASTOS</b>	<b>27,929,002,362</b>	<b>24,936,609,251</b>
51	Menos GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-25,045,480,946	-22,362,036,559
	<b>REMANENTE Neto Antes de Gastos Financieros y otros gastos</b>	<b>2,883,521,416</b>	<b>2,574,572,693</b>
5305	Menos: GASTOS FINANCIEROS	-695,798,850	-621,248,973
53	Menos: OTROS GASTOS	-1,379,740,630	-1,231,911,277
	<b>REMANENTE O(PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>807,981,936</b>	<b>721,412,443</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)</b>			
3810	VALORIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	239,000,890	1,657,890,000
	<b>TOTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>	<b>1,046,982,826</b>	<b>2,379,302,443</b>

	<p align="center">MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</p>	<p align="center">Versión 12</p>	<p align="center">M-FYC-01</p>
	<p align="center">CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</p>	<p align="center">Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021</p>	
	<p align="center">FINANCIERA Y CONTABLE</p>	<p align="center">Página 148 de 135</p>	

<b>NATURALEZA DE LOS INGRESOS Y GASTOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
4105	APORTES	42,906,186,095.36	38,309,094,728.00
4120	SALUD REGIMEN SUBSIDIADO	85,217,409,080.16	76,086,972,393.00
4125	SALUD IPS	3,220,199,937.92	2,875,178,516.00
4140	EDUCACION FORMAL	5,115,259,825.76	4,567,196,273.00
4143	EDUCACION P/TRABAJO Y DESARRO.HUMAN	1,132,493,204.35	1,011,154,646.74
4150	VIVIENDA	1,161,931,369.60	1,037,438,722.86
4155	RECREACION DEPORTES Y TURISMO	1,149,314,765.76	1,026,173,898.00
4160	CREDITO SOCIAL	436,126,061.13	389,398,268.87
<b>41</b>	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS</b>	<b>140,338,920,340.05</b>	<b>125,302,607,446.47</b>
<b>APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
5205	FOVIS-FDO.VIVIENDA INTERES SOCIAL	5,147,377,793.60	4,595,873,030.00
5210	SALUD LEY 100 ART.217	4,825,666,678.56	4,308,630,963.00
5215	EDUCACION LEY 115/93	3,406,050,818.24	3,041,116,802.00
5230	SUPERINTENDENCIA DEL SUBS.FLIAR	428,948,145.92	382,989,416.00
5245	FOSFEC LEY 1636/13(2% REDUC.GTOS. A	857,896,299.68	765,978,839.00
<b>52</b>	<b>TOTAL APROPIACIONES DE LEY /TRANSFERE</b>	<b>14,665,939,736.00</b>	<b>13,094,589,050.00</b>
<b>COSTOS DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
6105	SUBSIDIO EN DINERO	16,458,337,993.44	14,694,944,637.00
6106	SUBSIDIO EN ESPECIE	1,691,815,340.17	1,510,549,410.87
6120	SALUD REGIMEN SUBSIDIADO	82,248,783,897.85	73,436,414,194.51
6125	SALUD IPS	1,954,518,479.70	1,745,105,785.45
6140	EDUCACION FORMAL	2,187,684,762.31	1,953,289,966.35
6143	EDUCACION P/TRABAJO Y DESARRO.HUMAN	711,415,966.16	635,192,826.93
6155	RECREACION Y TURISMO	1,786,326,855.14	1,594,934,692.09
6160	CREDITO SOCIAL	133,408,075.89	119,114,353.47
<b>61</b>	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>107,172,291,370.67</b>	<b>95,689,545,866.67</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
4212	SUBSIDIOS NO COBRADOS	102,264,196.16	91,307,318.00
4220	ARRENDAMIENTOS	186,137,452.48	166,194,154.00
4225	COMISIONES	4,450,239.36	3,973,428.00
4250	RECUPERACIONES	8,209,589,333.89	7,329,990,476.69
4295	DIVERSOS	63,802,514.52	56,966,530.82
<b>42</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>8,566,243,736.41</b>	<b>7,648,431,907.51</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
5105	SUELDOS Y SALARIOS	7,643,284,959.54	6,824,361,571.02
5110	HONORARIOS	1,099,699,469.92	981,874,526.71
5115	IMPUESTOS	130,744,184.48	116,735,879.00
5120	ARRENDAMIENTOS	257,402,006.25	229,823,219.87
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	41,999,088.88	37,499,186.50
5130	SEGUROS	141,927,699.45	126,721,160.22
5135	SERVICIOS	2,231,150,190.42	1,992,098,384.30
5140	GASTOS LEGALES	647,288.67	577,936.31
5145	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	272,854,333.49	243,619,940.62
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES	693,235.20	618,960.00
5155	GASTOS DE VIAJE	162,394,068.75	144,994,704.24
5160	DEPRECIACION	1,400,073,272.60	1,250,065,421.96
5165	AMORTIZACIONES	84,332,427.60	75,296,810.36
5175	PUBLICIDAD/PROPAGANDA/PROMOCION	559,531,955.74	499,582,103.34
5195	DIVERSOS	1,875,458,654.84	1,674,516,656.11
5198	DETERIORO DE CARTERA	4,105,355,263.37	3,665,495,770.87
5199	TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	5,037,932,846.34	4,498,154,327.09
<b>51</b>	<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>25,045,480,945.54</b>	<b>22,362,036,558.52</b>
<b>OTROS GASTOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	116650483	104152217
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	167,339,781.59	149,410,519.28
5395	GASTOS DIVERSOS	1,095,750,365.86	978,348,540.95
<b>53</b>	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>1,379,740,630.50</b>	<b>1,231,911,277.23</b>

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 149 de 135	

**ANEXO 6  
MODELO DE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE"</b>							
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>							
Presentado en miles de \$							
DE DICIEMBRE 31 2015 (COLGAAP) A JUNIO 30 DE 2017							
Descripción de los movimientos patrimoniales	31-SALDO OBRAS Y SERVICIO SOCIAL	32-SUPÉRAVIT DE CAPITAL	33-RESERVAS	34-REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	37-REMANENTES ACUMULADOS	38-VALORIZACIONES, AHORA ORI	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo a diciembre 31 de 2015</b>	<b>13.931.145</b>	<b>7.199.292</b>	<b>3.816.811</b>	<b>3.774.179</b>	<b>(6.053.425)</b>	<b>14.352.306</b>	<b>37.020.308</b>
Efectos por Convergencia NIIF				3.774.179	(20.678.299)	14.352.306	(2.551.815)
<b>Saldo a enero 1 de 2016</b>	<b>13.931.145</b>	<b>7.199.292</b>	<b>3.816.811</b>	<b>0</b>	<b>14.624.874</b>	<b>0</b>	<b>39.572.124</b>
Remanentes del ejercicio					721.412		721.412
Reservas trasladada de Remanentes Acumulados			500.000		(500.000)		(0)
Ajustes de Ejercicios Anteriores					(899.387)		(899.387)
Traslado a Reservas de remanentes		347.829			(347.829)		
Otro Resultado Integral por valorizaciones activos						9.533.631	9.533.631
<b>Saldo a diciembre 31 de 2016</b>	<b>13.931.145</b>	<b>7.547.121</b>	<b>4.316.811</b>	<b>0</b>	<b>13.599.072</b>	<b>9.533.631</b>	<b>48.927.780</b>
Pérdidas del ejercicio					(171.364)		(171.364)
Traslado a Reservas de remanentes			178.791		(178.791)		-
Ingresos de ejercicios anteriores EPS					1.435.779		1.435.779
Gastos de Ejercicios Anteriores EPS-S					(2.759.880)		(2.759.880)
Ingresos ejercicios anteriores subsidio fiar					(463.302)		(463.302)
Ajustes netos efectuados enero a junio 2017					(34.465)		(34.465)
<b>Saldo a JUNIO 30 de 2017</b>	<b>13.931.145</b>	<b>7.547.121</b>	<b>4.495.602</b>	<b>0</b>	<b>11.427.049</b>	<b>9.533.631</b>	<b>46.934.549</b>

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 150 de 135	

**ANEXO 7**  
**MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO- Método Directo**

<b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE"</b>			
<b>ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO</b>			
<b>PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016</b>			
<b>EN MILES DE PESOS \$</b>			
<b>METODO DIRECTO</b>			
<b>Descripción de los movimientos de flujo de efectivo</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>
<b>1-ACTIVIDAD OPERATIVA</b>			
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE:</b>			
APORTES	18.051.032	18.796.501	-745.469
SECTOR SALUD	46.494.580	43.995.821	2.498.759
CREDITO SOCIAL	234.684	194.699	39.985
OTROS SERVICIOS	4.154.519	3.820.982	333.537
OTROS	-385.843	111.580	-497.424
<b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>68.548.971</b>	<b>66.919.584</b>	<b>1.629.387</b>
<b>EFFECTIVO PAGADO POR:</b>			
EMPLEADOS,HONORARIOS Y SIMILARES	-4.797.368	-3.844.250	-953.118
SUBSIDIOS	-8.041.773	-9.448.523	1.406.750
SECTOR SALUD	-41.669.629	-35.378.512	-6.291.117
SERVICIOS SOCIALES	-2.039.093	-2.091.709	52.616
SERVICIOS PUBLICOS	-1.281.470	-996.049	-285.420
APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	-6.084.162	-6.547.295	463.132
CREDITO SOCIAL	-89.303	-59.557	-29.746
OTROS GASTOS	-7.346.377	-6.997.841	-348.537
<b>TOTAL EFECTIVO PAGADO</b>	<b>-71.349.175</b>	<b>-65.363.736</b>	<b>-5.985.439</b>
<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:</b>			
FINANCIEROS RECIBIDOS	1.447.119	355.358	1.091.761
FINANCIEROS PAGADOS	-269.789	-310.624	40.836
IMPUESTOS PAGADOS	-284.714	-106.617	-178.098
<b>TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>892.616</b>	<b>-61.883</b>	<b>954.499</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>-1.907.588</b>	<b>1.493.965</b>	<b>-3.401.553</b>
<b>2- ACTIVIDAD DE INVERSION</b>			
COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	-358.131	-1.101.660	743.529
ADICIONES DE INTANGIBLES	-4.165	0	-4.165
INVERSIONES	0	-41.723	41.723
PRESTAMOS A EMPLEADOS (NETO)	9.608	-3.479	13.087
INCREMENTO CARTERA SERVICIOS SOCIALES	0	-539.413	539.413
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>-352.687</b>	<b>-1.686.275</b>	<b>1.333.588</b>
<b>3-ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>			
TRASLADOS POR APROPIACIONES DE LEY	6.084.162	6.547.295	-463.132
VARIACIONES DE LOS FONDOS DE LEY	-7.412.097	-11.802.108	4.390.011
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>-1.327.934</b>	<b>-5.254.813</b>	<b>3.926.879</b>
<b>4-AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO</b>			
EFFECTIVO A PRINCIPIO DE AÑO	28.374.848	33.821.972	-5.447.124
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>24.682.518</b>	<b>28.374.848</b>	<b>-3.692.331</b>

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF	Versión 12	M-FYC-01
	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	FINANCIERA Y CONTABLE	Página 151 de 135	

## ANEXO 8 MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO-Método Indirecto

<b>CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO "COMFAORIENTE"</b>			
<b>ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO</b>			
<b>PERIODO ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016</b>			
<b>EN MILES DE PESOS \$</b>			
<b>METODO INDIRECTO</b>			
Descripción de los movimientos de flujo de efectivo	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA
<b>1- ACTIVIDAD OPERATIVA</b>			
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA</b>			
Descripción de los movimientos de flujo de efectivo	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA
REMANENTE DEL EJERCICIO	-171.364	360.706	-532.070
<b>PARTIDAS QUE NO GENERAN ENTRADA NI SALIDA DE EFECTIVO</b>			
DEPRECIACION DEL AÑO	509.989	625.033	-115.044
AMORTIZACION DEL AÑO	26.191	37.648	-11.458
DETERIORO DE LA CARTERA	658.104	1.832.748	-1.174.644
PERDIDA POR BAJAS DE ACTIVOS	0	52.076	-52.076
POR PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	1.511.081	-2.631.754	4.142.835
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2.000.659	-622.367	-1.378.292
RECUPERACIONES DE BAJAS Y DETERIORO DEL E	0	-3.664.995	3.664.995
SUBSIDIO EN ESPECIE	-58.731	755.275	-814.006
<b>TOTALES:</b>	<b>645.975</b>	<b>-3.616.336</b>	<b>4.262.311</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACION</b>	<b>474.611</b>	<b>-3.255.629</b>	<b>3.730.241</b>
<b>VARIACIONES DE PARTIDAS QUE AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>			
DEUDORES	-301.336	3.413.060	-3.714.396
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-49.225	-76.333	27.108
INTANGIBLES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR	-1.692.042	1.687.796	-3.379.839
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	-578	-48.249	47.671
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	-58.740	131.365	-190.105
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-280.279	-358.046	77.767
<b>TOTAL VARIACIONES DE PARTIDAS QUE AFECTAN EL C/T</b>	<b>-2.382.200</b>	<b>4.749.594</b>	<b>-7.131.794</b>
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>-1.907.588</b>	<b>1.493.965</b>	<b>-3.401.553</b>
<b>2- ACTIVIDAD DE INVERSION</b>			
COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	-358.131	-1.101.660	743.529
ADICIONES DE INTANGIBLES	-4.165	0	-4.165
INVERSIONES	0	-41.723	41.723
PRESTAMOS A EMPLEADOS (NETO)	9.608	-3.479	13.087
INCREMENTO CARTERA SERVICIOS SOCIALES	0	-539.413	539.413
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>-352.687</b>	<b>-1.686.275</b>	<b>1.333.588</b>
<b>3-ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>			
TRASLADOS POR APROPIACIONES DE LEY	6.084.162	6.547.295	-463.132
VARIACIONES DE LOS FONDOS DE LEY	-7.412.097	-11.802.108	4.390.011
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>-1.327.934</b>	<b>-5.254.813</b>	<b>3.926.879</b>
<b>4-AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO</b>			
<b>EFFECTIVO A PRINCIPIO DE AÑO</b>	<b>28.374.848</b>	<b>33.821.972</b>	<b>-5.447.124</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>24.682.518</b>	<b>28.374.848</b>	<b>-3.692.331</b>

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES BASADAS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF</b>	Versión 12	M-FYC-01
	<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL ORIENTE COLOMBIANO</b>	Fecha de aprobación: 27/Octubre/ 2021	
	<b>FINANCIERA Y CONTABLE</b>	Página 152 de 135	

**ANEXO 9  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO – CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO Y  
EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

<b>CONCILIACION DEL EFECTIVO a DICIEMBRE 31 de 2017-2016</b>			
<b>DETALLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>AUMENTO O DISMINUCION</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO CORRIENTES	5.780.197	7.313.747	1.533.549
FONDOS DE LEY CON DESTINACION ESPECIFICA (RESTRINGIDO)	9.467.007	11.719.437	2.252.430
FONDOS Y CONVENIOS DE COOPERACION (RESTRINGIDO)	9.161.583	656.486	-8.505.096
SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	3.966.061	4.992.848	1.026.786
<b>TOTALES</b>	<b>28.374.848</b>	<b>24.682.518</b>	<b>-3.692.331</b>